ГУ «Ревизионная комиссия по Западно-Казахстанской области»

Аудиторское заключение: государственный аудит по разведке и добыче твердых полезных ископаемых, добыче общераспространенных полезных ископаемых.

Уральск, 2026 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1.Наименование аудиторского мероприятия: государственный аудит по разведке и добыче твердых полезных ископаемых, добыче общераспространенных полезных ископаемых.

1.2.Цель государственного аудита: оценка эффективности разведки и добычи твердых полезных ископаемых, добычи общераспространенных полезных ископаемых.

1.3.Объекты государственного аудита: Государственное учреждение «Управление земельных отношений Западно-Казахстанской области», БИН 050140007188.

1.4.Период, охваченный государственным аудитом: с января 2020 года по декабрь 2025 года.

II.Основная (аналитическая) часть

2.1.Краткий анализ состояния аудируемой сферы

Согласно Положению о государственном учреждении, зарегистрированного Управлением юстиции Западно-Казахстанской области, утвержденного постановлением акимата Западно-Казахстанской области №145 от 09.08.2022 года, ГУ «Управление земельных отношений Западно-Казахстанской области» (далее –Управление) является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сфере земельных отношений и недропользования в соответствии с законодательством РК.

Управление осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией и законами Республики Казахстан, актами Президента и Правительства Республики Казахстан, иными нормативными правовыми актами, а также настоящим Положением.

Функции Управления:

1)подготовка предложений и проектов решений местного исполнительного органа области по предоставлению земельных участков для целей недропользования (для проведения работ по добыче; по совмещенной разведке и добыче; по строительству и (или) эксплуатации подземных сооружений, не связанных с разведкой и (или) добычей), строительства (реконструкции) магистральных трубопроводов, объектов переработки нефти и газа, объектов по использованию возобновляемых источников энергии, для индустриально-инновационных проектов субъектов индустриально-инновационной деятельности, реализации инвестиционных приоритетных проектов в соответствии с Предпринимательским кодексом Республики Казахстан, создания и расширения особо охраняемых природных территорий местного значения, а также по принудительному отчуждению земельных участков для государственных нужд при обнаружении и под разработку месторождений полезных ископаемых, для строительства (реконструкции) магистральных трубопроводов, создания и расширения особо охраняемых природных территорий местного значения;

2)подготовка предложений и проектов решений местного исполнительного органа области по предоставлению земельных участков государственным научно-

исследовательским организациям и их опытным хозяйствам, а также государственным семеноводческим хозяйствам и племенным заводам;

3)подготовка предложений и проектов решений местного исполнительного органа области по предоставлению земельных участков, занятых территориальными водами, для строительства искусственных сооружений;

4)подготовка предложений и проектов решений местного исполнительного органа области по предоставлению и изъятию земельных участков для нужд обороны и национальной безопасности;

5)подготовка предложений по резервированию земель;

6)определение делимости и неделимости земельных участков в пределах его компетенции;

7)организация проведения землеустройства и утверждение землеустроительных проектов по формированию земельных участков;

8)организация разработки проектов зонирования земель, проектов и схем по рациональному использованию земель области;

9)организация проведения земельных торгов (конкурсов, аукционов) в пределах его компетенции;

10)проведение экспертизы проектов и схем областного, городского, районного значения, затрагивающих вопросы использования и охраны земель;

11)заключение договоров купли-продажи и договоров аренды земельного участка и временного безвозмездного землепользования в пределах его компетенции и осуществление контроля за исполнением условий заключенных договоров;

12)составление баланса земель области на основании данных районов, городов областного значения;

13)подготовка предложений по выдаче разрешений местным исполнительным органом области на использование земельных участков для проведения изыскательских работ в соответствии со статьей 71 Земельного кодекса Республики Казахстан;

14)подготовка предложений по переводу сельскохозяйственных угодий из одного вида в другой;

15)утверждение земельно-кадастрового плана;

16)предоставление права недропользования для проведения операций по добыче общераспространенных полезных ископаемых и старательства;

17)контроль за соблюдением недропользователями условий лицензий на добычу общераспространенных полезных ископаемых, на старательство и государственного контроля за проведением операций по добыче общераспространенных полезных ископаемых, старательства;

18)контроль за соблюдением недропользователями условий старательства, предусмотренных лицензией на старательство Кодекса Республики Казахстан «О недрах и недропользовании»;

19)предоставление прав и резервирование земельных участков, находящихся в государственной собственности, в соответствии с земельным законодательством Республики Казахстан для целей недропользования;

20)переоформление прав на земельный участок на доверительного управляющего на основании договора доверительного управления участком недр,

заключаемого в соответствии со статьей 108 Кодекса Республики Казахстан «О недрах и недропользовании»;

21)регулирование застройки территорий залегания полезных ископаемых, ведение учета геологических, геоморфологических и гидрогеологических объектов государственного природно-заповедного фонда местного значения и участков недр, представляющих особую экологическую, научную, историко-культурную и рекреационную ценность, отнесенных к категории особо охраняемых природных территорий местного значения;

22)обеспечение доступа к информации о выданных лицензиях на добычу общераспространенных полезных ископаемых и лицензиях на старательство;

23)осуществление в интересах местного государственного управления иных полномочий, возлагаемых на местные исполнительные органы законодательством Республики Казахстан.

2.2. Основные результаты государственного аудита.

Аудиторским мероприятием охвачен 1 объект, по результатам которого установлены финансовые нарушения, (*с учетом принятых возражений от объекта аудита*) в сумме 28 138,0 тыс. тенге, вся сумма подлежит возмещению в бюджет. В ходе аудита возмещено 11 301,2 тыс. тенге, остаток невозмещенных сумм – 16 836,8 тыс. тенге. Также установлен 1 недостаток и 27 нарушений процедурного характера, из которых 6 имели признаки административных правонарушений, в связи с чем, материалы по ним направлены для принятия соответствующих решений в РГУ Департамент по управлению земельными ресурсами ЗКО Комитета по управлению земельными ресурсами министерства сельского хозяйства РК. На момент проведения заседания, согласно представленных документов, меры административного воздействия применены в 3 случаях. А именно бывший аким Казталовского с/о. Галимов А.М. (*штраф оплачен в сумме 64 875,0 тыс. тенге № квитанции 625405050315 Каспий Банк*), аким Конеккеткенского сельского округа Кадргалиева У.З., бывший аким Аралтобинского сельского округа Мухитов А.Р. привлечены к административной ответственности в соответствии с подпунктом 11 пункта 1 стати 137 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях».

Пункт 1. в нарушение пп.2 статьи 235 Кодекса о недрах от 27.12.2017 г.№125- VI ЗРК, объектом аудита некорректно произведен расчет размера МРП, применяемого к определению суммы ЕМР, в выданных лицензиях ТОО «ATVs technic», БИН 120540005697 и ТОО «Тұмар Орал», БИН 160240013169. Что в нарушение пп.2 п.1 статьи 233 Кодекса о недрах, привело к недостоверности содержания показателей ЕМР на момент получения лицензии и при их дальнейшем использовании.

Пункт 2. (Недостаток) в нарушение пп.2 п.2 в выданных лицензиях недропользователям ТОО "Урал ПГС" и ТОО Conrad, Управлением отражены площади границ территорий участка недр, несоответствующие его географическим координатам.

Пункт 3. В нарушение пункта 2 статьи №729 Налогового Кодекса, а также пп.1 п.3 выданных лицензий, отдельными недропользователями нарушены лицензионные обязательства, в части несвоевременности сроков уплаты подписного бонуса: ИП «ЗемПром» на 20 дней, ТОО «АлтынАлмаСтрой» на 4

дня, ТОО «Елжас» на 56 дней.

Пункт 4. В нарушение статьи 235 Кодекса РК «О недрах и недропользовании», недропользователем ТОО «West group» не исполнены обязательства по ежегодному осуществлению минимальных расходов на операции по добыче общераспространенных полезных ископаемых в период с 2022 по 2025 годы.

Пункт 5. В нарушение пункта 4 статьи 221 Кодекса РК компетентным органом, в лице Управления, не направлены уведомления недропользователю ТОО «West group» о необходимости исполнения условий лицензии на добычу ОПИ, в части обязательств по ежегодному осуществлению минимальных расходов на операции по добыче ОПИ в 2023 году.

Пункт 6. В нарушение части четвертой пункта 5, пункта 6 статьи 221 Кодекса РК «О недрах и недропользовании», компетентным органом, в лице Управления, не приняты меры по отзыву лицензии ТОО «West group», при не устранении недропользователем нарушений, указанных в уведомлении, о неисполнении недропользователем условий лицензии.

Пункт 7. В нарушение подпункта 1 пункта 2 статьи 217 Кодекса РК «О недрах и недропользовании» (в редакции от 30.12.2020 г), недропользователем ТОО “West group” не были внесены изменения в план ликвидации, включая изменения в приблизительный расчет стоимости работ по ликвидации последствий операций по добыче в срок, не позднее трех лет со дня получения последнего положительного заключения комплексной экспертизы, т.е. до 09.06.2024 г.

Пункт 8. В нарушение статьи 235 Кодекса РК «О недрах и недропользовании», недропользователем ИП «NG Group» не исполнены обязательства по ежегодному осуществлению минимальных расходов на операции по добыче общераспространенных полезных ископаемых в период в 2021, 2023, 2024 и в 2025 годах.

Пункт 9. В нарушение части четвертой пункта 5, пункта 6 статьи 221 Кодекса РК «О недрах и недропользовании» компетентным органом, в лице Управления, не приняты меры по отзыву лицензии ИП «NG Group» при неустранении недропользователем нарушений, указанных в уведомлении о неисполнении недропользователем условий лицензии за 2023 год, 2024 год.

Пункт 10. В нарушение подпункта 1 пункта 2 статьи 217 Кодекса РК «О недрах и недропользовании» (в редакции от 30.12.2020 г), недропользователем ИП “NG Group” не были внесены изменения в план ликвидации, включая изменения в приблизительный расчет стоимости работ по ликвидации последствий операций по добыче в срок не позднее трех лет со дня получения последнего положительного заключения комплексной экспертизы, т.е. до 23.09.2023г.

Пункт 11. В нарушение статьи 235 Кодекса РК «О недрах и недропользовании», недропользователем ТОО «Siko-Oil» не исполнены обязательства по ежегодному осуществлению минимальных расходов на операции по добыче общераспространенных полезных ископаемых в период в 2023, 2024 и в 2025 годах.

Пункт 12. В нарушение пункта 4 статьи 221 Кодекса РК «О недрах и недропользовании», компетентным органом в лице Управления, не направлены уведомления о необходимости исполнения условий лицензии на добычу ОПИ, в части обязательств по ежегодному осуществлению минимальных расходов на операции по добыче общераспространенных полезных ископаемых ТОО «Siko-Oil» в 2024 году (за период 2023 года).

Пункт 13. В нарушение части четвертой пункта 5, пункта 6 статьи 221 Кодекса РК «О недрах и недропользовании» компетентным органом, в лице Управления не приняты меры по отзыву лицензии ТОО «Siko-Oil», при неустранении недропользователем нарушений, указанных в уведомлении о неисполнении недропользователем условий лицензии за 2024 год.

Пункт 14. В нарушение подпункта 1 пункта 2 статьи 217 Кодекса РК «О недрах и недропользовании» (в редакции от 30.12.2020 г), недропользователем ТОО «Siko-Oil» не были внесены изменения в план ликвидации, включая изменения в приблизительный расчет стоимости работ по ликвидации последствий операций по добыче в срок, не позднее трех лет со дня получения последнего положительного заключения комплексной экспертизы, т.е. до 26.10.2023 г.

Пункт 15. В нарушение подпункта 1 пункта 2 статьи 217 Кодекса РК «О недрах и недропользовании» (в редакции от 30.12.2020 г), недропользователем ТОО "Сателлит-group" не были внесены изменения в план ликвидации, включая изменения в приблизительный расчет стоимости работ по ликвидации последствий операций по добыче в срок, не позднее трех лет со дня получения последнего положительного заключения комплексной экспертизы, то есть до 02.07.2024 г.

Пункт 16. В нарушение подпункта 1 пункта 2 статьи 217 Кодекса РК «О недрах и недропользовании», недропользователем ТОО «Аксайбизнесстрой» не были внесены изменения в план ликвидации, включая изменения в приблизительный расчет стоимости работ по ликвидации последствий операций по добыче в срок, не позднее трех лет со дня получения последних положительных заключений экспертизы промышленной безопасности и государственной экологической экспертизы, т.е. до 17.07.2025 г.

Пункт 17. В нарушение пункта 10 статьи 43 Земельного Кодекса РК недропользователем ТОО «АлтынАлмаСтрой» произведены работы по добыче ОПИ, т.е допустило пользование земельным участком до выдачи правоустанавливающих документов.

Пункт 18. В нарушение статьи 235 Кодекса РК «О недрах и недропользовании» недропользователем ТОО «Epnur» не исполнены обязательства по ежегодному осуществлению минимальных расходов на операции по добыче ОПИ в период 2022, 2023 годов.

Пункт 19. В нарушение пункта 4 статьи 221 Кодекса РК компетентным органом, в лице Управления, не направлены уведомления о необходимости исполнения условий лицензии на добычу ОПИ ТОО «Epnur», в части обязательств по ежегодному осуществлению минимальных расходов на операции по добыче ОПИ на части Джамбейтинского II месторождения глинистых пород

(кирпичное сырье) в Сырымском районе Западно-Казахстанской области в 2023 году (за период 2022 года).

Пункт 20. В нарушение части четвертой пункта 5, пункта 6 статьи 221 Кодекса РК «О недрах и недропользовании» компетентным органом, в лице Управления, не приняты меры по отзыву лицензии у ТОО «Epnur», при не устранении недропользователем нарушений, указанных в уведомлении о неисполнении недропользователем условий лицензии за 2023 год.

Пункт 21. В нарушение подпункта 1 пункта 2 статьи 217 Кодекса РК «О недрах и недропользовании» недропользователем ТОО «Epnur» не были внесены изменения в план ликвидации, включая изменения в приблизительный расчет стоимости работ по ликвидации последствий операций по добыче в срок не позднее трех лет со дня получения последних положительных заключений экспертизы промышленной безопасности и государственной экологической экспертизы, то есть до 17.10.2024 г.

Пункт 22. В нарушение статьи 235 Кодекса РК «О недрах и недропользовании» недропользователем ТОО «Мерсис» не исполнены обязательства по ежегодному осуществлению минимальных расходов на операции по добыче ОПИ в период в 2022, 2023, 2024 и в 2025 годах.

Пункт 23. В нарушение статьи 221 Кодекса РК «О недрах и недропользовании» компетентным органом, в лице Управления, не направлены уведомления о необходимости исполнения условий лицензии на добычу ОПИ в части обязательств по ежегодному осуществлению минимальных расходов на операции по добыче ОПИ «ТОО «Мерсис» за 2022, 2023 годы

Пункт 24. В нарушение подпункта 1 пункта 2 статьи 217 Кодекса РК «О недрах и недропользовании», недропользователем ТОО «Мерсис» не были внесены изменения в план ликвидации, включая изменения в приблизительный расчет стоимости работ по ликвидации последствий операций по добыче в срок, не позднее трех лет со дня получения последнего положительного заключения комплексной экспертизы, то есть до 05.02.2023 г.

Пункт 25. В нарушение подпункта 10 пункта 2 статьи 36 Кодекса Республики Казахстан «О недрах и недропользовании», статьи 272 Гражданского кодекса Республики Казахстан, а также условий заключенных контрактов на недропользование, по 21 контрактам недропользователями (*ТОО «134», ТОО «АбразивПромТорг», ТОО «Алтын Алма Строй», ТОО «Орал-Недра», ТОО «Таза Ой Компаниясы», ТОО « Желаев құмтасы», ТОО «Нұр- Батыр», ТОО «Курылыс Құм», ТОО «Миргород құмтасы», ТОО «Батыс Нұр Логистик», ТОО «УралБетон+», ТОО «Аксай-Проминвест», ТОО «Флот», ИП «Жапбаркулов Ж.К.», ТОО «Орал-Полимер», ТОО «СпецСтройСервис», ТОО «М-Инерт»*) не в полном объеме осуществлялись отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие местной инфраструктуры (СЭР). Вследствие чего, недопоступление в бюджет по КБК 206144 (*ныне — КБК 401120*) составило **8 508,2 тыс. теңге (*с учетом принятых возражений объекта аудита),* в т.ч. по годам** – (2020 г.-701,8 тыс.теңге, 2021 г.- 2043,1 тыс.теңге, 2022 г.- 841,3 тыс.теңге,2023- 1377,9 тыс.теңге, 2024 г. -1 457,6 тыс.теңге,2025 г. - 2 086,5 тыс.теңге).

На момент проведения заседания возмещено в бюджет 1 651,9 тыс. теңге (2020 г.-10,8 тыс.теңге,2021 г. -646,0 тыс.теңге,2022 г. -200,0 тыс.теңге, 2025 г.-795,1 тыс.теңге), из которых, в ходе аудита возмещено в бюджет 797,1 тыс.теңге, до проведения заседания возмещено платежей в сумме 854,8 тыс.теңге.

Пункт 26. В нарушение пункта 2 статьи 105 Земельного кодекса Республики Казахстан и подпункта 15 пункта договоров временного возмездного землепользования (аренды) земельными участками, заключенных между **недропользователями** и ГУ «Управление земельных отношений Западно-Казахстанской области», 5 недропользователями (*ИП «Земпром», ТОО «ДСК Приоритет», ТОО «Жайық Жол Құрылыс» БИН 180140034290, ТОО "Сателлит group" БИН 080640016735, ТОО «ТД Орал Недра» БИН 170740002708*) не оплачены потери сельскохозяйственного производства в установленный шестимесячный срок, вследствие чего, в доход соответствующего бюджета недопоступили средства в общей сумме 14 283,1 тыс. теңге, ***(с учетом принятых возражений объекта аудита),*** в т.ч. по годам (2022 г. – 4 421,8 тыс.теңге, 2023г.- 2 918,5 тын.теңге, 2024 г – 6 942,8 тыс.теңге.)

На момент проведения заседания возмещено в бюджет 7605,5тыс. теңге (2022 г. -307,6 тыс.теңге, 2023 г.-355,1 тыс.теңге, 2024 г.- 6 942,8 тыс.теңге), из которых, в ходе аудита возмещено в бюджет, 6 942,8 тыс.теңге, до проведения заседания возмещено платежей в сумме 662,7 тыс.теңге.

Пункт 27. В нарушение п.2 статьи 51 Лесного Кодекса Республики Казахстан от 8 июля 2003 года № 477, а также сумм лесохозяйственных потерь, определенных уполномоченным органом, 2 недропользователями (ИП «Кыдырниязов Б.Г.» БИН 650217302030, ТОО «Аксайбизнесстрой» БИН 050640009241), получившими лицензии в Управлении, не уплачены суммы возмещения потерь лесохозяйственного производства на сумму 29,7 тыс. теңге.

Вопрос относится к компетенции *Управления природных ресурсов и регулирование природопользования ЗКО.*

До проведения заседания платежи в бюджет по потерям лесохозяйственного производства возмещены в полном объеме.

Пункт 28. В нарушение статей 786, 788 и 789 Налогового кодекса Республики Казахстан, 4 недропользователями (*ИП «NG Group» БИН 900426350853, ТОО «Урал Бетон+» БИН 180540008927, ТОО «Флот» БИН 000640004182, ТОО «ДСК Приоритет» БИН 080940002042*) не исчислены и не уплачены в бюджет суммы налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) по фактическим объемам добычи. ОПИ, вследствие чего, в доход соответствующего бюджета не допоступили средства в общей сумме **5 317,0 тыс. теңге, *(с учетом принятых возражений землепользователя).*** Вопрос относится к компетенции уполномоченного органа Департамента государственных доходов по ЗКО.

До проведения заседания обеспечено возмещение в бюджет сумм налога 2 землепользователями в размере **2 014,1** тыс.теңге.

Пункт 29. В нарушение требований пункта 10 статьи 43 Земельного кодекса Республики Казахстан, недропользователями ТОО «ДСК Приоритет» и ТОО «Адал арна» допущено **самовольное занятие земель,** что означает осуществление добычи общераспространенных полезных ископаемых до принятия окончательных решений местных исполнительных органов и

оформления соответствующих правоустанавливающих и правоудостоверяющих документов на земельные участки.

Пункт 30. В нарушении пункта 7 статьи 43 Земельного кодекса акимы Конеккеткенского с/округа Акжаикского района ЗКО, Аралтобинского с/ округа Сырымского района ЗКО, Казталовского с/округа Казталовского района ЗКО - не направили землеустроительный проект со своим решением о возможности такого предоставления вышестоящему местному исполнительному органу для принятия окончательного решения. Указанное обстоятельство свидетельствует об отсутствии надлежащего межведомственного взаимодействия и несоблюдения установленного порядка направления и рассмотрения документации по предоставлению земельных участков, что исключило возможность принятия окончательного решения вышестоящим местным исполнительным органом.

Также согласно статьи 37 Закона РК «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан» акты акимата и (или) акима, принятые **в пределах их компетенции**, имеют обязательную силу на всей территории соответствующей административно-территориальной единицы.

Действие актов акимата и (или) акима может быть отменено либо приостановлено полностью или частично Правительством Республики Казахстан, вышестоящим акиматом и (или) акимом, самим акиматом и (или) акимом, а также решением суда.

Пункт 31. В нарушения статьей 16 и 19 Земельного кодекса РК и пункта 4 статьи 37 Закона РК «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан», решения о предоставлении права землепользования для целей недропользования необоснованно вынесены решениями акимов 3 сельских округов (*Конеккеткенского с/округа Акжаикского района ЗКО, Аралтобинского с/ округа Сырымского района ЗКО, Казталовского с/округа Казталовского района ЗКО*), не обладающей соответствующей компетенцией, тогда как данная компетенция (*предоставление земельных участков для целей недропользования*) относится Аппарату акима Западно-Казахстанской области (*Управлению земельных отношений ЗКО.*

Пункт 32. В нарушение подпункта 3 пункта 5 статьи 37 Земельного кодекса Республики Казахстан, местным исполнительным органом, в лице акима Конеккеткенского сельского округа, допущено необоснованное завышение сроков предоставления земельных участков недропользователям, относительно сроков действия выданных разрешений на добычу общераспространенных полезных ископаемых.

2.3. Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие (в региональном и (или) страновом разрезе):

В аудируемом периоде объектом государственного аудита выдано 35 лицензий на добычу общераспространенных полезных ископаемых, из которых 8 отозваны и 2 возвращены, заключено 23 контракта и выдано 39 разрешений на недропользование. Для целей недропользования заключено 83 договора аренды земельных участков.

Реализация объектом аудита функций по предоставлению прав на недропользование обеспечила вовлечение минерально-сырьевой базы региона в

хозяйственный оборот. В рамках предоставленных прав недропользователями добыто 16 554,3 тыс. м³ общераспространенных полезных ископаемых, в том числе песчано-гравийной смеси – 9 063,3 тыс. м³, технической каменной соли – 136,4 тыс. м³, кирпичного сырья – 425,3 тыс. м³, гипсового камня – 282,9 тыс. м³, строительного песка – 781,4 тыс. м³, глинистого сырья – 4 423,7 тыс. м³, мела – 624,3 тыс. м³, керамзитовых глин – 324,3 тыс. м³ и строительного гипса – 492,7 тыс. м³.

Основной сферой использования добываемых общераспространенных полезных ископаемых является строительная отрасль. При этом на песчано-гравийную смесь и глинистое сырье приходится свыше 80% общего объема добычи, что свидетельствует о существенном значении местной минерально-сырьевой базы для обеспечения строительного комплекса региона.

В 2020–2025 годах в Западно-Казахстанской области введено 4 455,2 тыс. м² новых объектов строительства, что составило 3,52% от соответствующего показателя по республике, построено и отремонтировано 2 782,3 км автомобильных дорог республиканского и местного значения. Имеющиеся объемы добычи общераспространенных полезных ископаемых в целом обеспечивают потребность региона в производимых из них строительных материалах, за исключением щебня, поставляемого из других регионов.

Таким образом, предоставление прав на недропользование способствует обеспечению строительной и инфраструктурной отраслей местным сырьем, снижению зависимости от поставок отдельных строительных материалов из других регионов и формированию доходов бюджета.

За 2020–2025 годы поступления, связанные с осуществлением недропользования, составили 907 540,8 тыс. тенге, в том числе средства, направленные на социально-экономическое развитие региона, – 20 027,4 тыс. тенге, налог на добычу полезных ископаемых по лицензиям – 127 894,4 тыс. тенге, по контрактам – 659 688,1 тыс. тенге, по разрешениям – 83 274,8 тыс. тенге, подписной бонус – 16 656,1 тыс. тенге.

Вместе с тем ненадлежащее исполнение компетентными государственными органами отдельных функций привело к недопоступлению в бюджет 28 138,0 тыс. тенге, отнесенному по результатам аудита к финансовым нарушениям и подлежащему возмещению.

Кроме того, непринятие либо несвоевременное принятие предусмотренных мер в отношении недропользователей, систематически не исполняющих обязательства по минимальным расходам на добычу, снижает эффективность управления государственным фондом недр и ограничивает возможность предоставления неэффективно используемых участков иным потенциальным недропользователям. Недостаточное освоение участков и снижение инвестиционной активности, в свою очередь, создают риски недополучения бюджетом налогов и иных обязательных платежей, связанных с недропользованием.

В целом деятельность объекта государственного аудита в части предоставления прав на недропользование оказывает положительное влияние на развитие строительного и инфраструктурного комплексов региона, обеспечение их местной сырьевой базой и формирование доходов бюджета. Вместе с тем

установленные недостатки в осуществлении контроля за исполнением обязательств недропользователями снижают эффективность использования минерально-сырьевого потенциала региона, ограничивают возможность вовлечения участков недр в более эффективный хозяйственный оборот и приводят к прямым потерям бюджета.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

В ходе проведения государственного аудита произведено возмещение в бюджет в общей сумме **7 739,9 тыс.тенге**, в т.ч.:

1) недропользователем ТОО «134» были возмещены в бюджет (*КБК 401102)* платежи по социально-экономическому развитию в сумме 151,1 тыс.теңге

2) недропользователем ТОО «Орал Недра» были возмещены в бюджет (*КБК 401102)* платежи по социально-экономическому развитию в сумме 646,0 тыс. теңге.

3) недропользователем ТОО «ДСК Приоритет» были возмещены в бюджет (*по КБК 201901*) потери сельскохозяйственного производства в размере 6 942,8 тыс. теңге.

До проведения заседания произведено возмещение в бюджет в общей сумме **3 561,3 тыс. тенге** (*в т.ч. по КБК 401102 - 854,8 тыс. тенге* (*ТОО «Алтын Алма Строй», ТОО «Миргород құмтасы», ТОО «Аксай-Проминвест», ИП «Жапбаркулов Ж.К.», ТОО «Орал-Полимер»*) *и по КБК 201901 - 662,7 тыс. тенге (ТОО «Жайық Жол Құрылыс» и ТОО «Сателлит-group»*).

С признаками административных правонарушений по 6 материалам направлены для принятия соответствующих решений в РГУ Департамент по управлению земельными ресурсами ЗКО Комитета по управлению земельными ресурсами министерства сельского хозяйства РК. Согласно представленных документов, меры административного воздействия применены в 3 случааях. А именно бывший аким Казталовского с/о. Галимов А.М. (*штраф оплачен в сумме 64 875,0 тыс. тенге № квитанции 625405050315 Каспий Банк*), аким Конеккеткенского сельского округа Кадргалиева У.З., бывший аким Аралтобинского сельского округа Мухитов А.Р. привлечены к административной ответственности в соответствии с подпунктом 11 пункта 1 стати 137 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях».

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

В целом, деятельность объектов аудита соответствуют требованиям норм законодательства Республики Казахстан. Вместе с тем, в работе Управления есть определенные моменты, в части исполнения установленных функций, где не в полной мере осуществляется контроль за соблюдением недропользователями условий лицензий на добычу ОПИ и за исполнением условий заключенных договоров. Отдельными недропользователями в течение нескольких лет систематически игнорируются взятые на себя лицензионные обязательства. Отсутствие оперативных мер реагирования со стороны Управления, в части

отзыва лицензий по причине неисполнения лицензионных обязательств, привело к ослаблению контроля над процессом освоения природных ресурсов.

Количество и сумма вышеуказанных нарушений, приведших к недопоступленям платежей в бюджет,(*исключая входящие в компетенцию других уполномоченных органов*) явились результатом снижения уровня исполнения отдельных функций, закрепленных за Управлением, *в части реализации по регулированию разведки и добычи общераспространенных полезных ископаемых,* таких как - *осуществление контроля за исполнением условий заключенных договоров, контроль за соблюдением недропользователями условий лицензий на добычу ОПИ, в связи с чем, исполнение закрепленных задач Управлением в аудируемом периоде по данным функциям, оцениваем, как среднеэффективное. (Оценка исходя из аудиторского мнения: при исполнении 100 % всех закрепленных функций с отсутствием нарушений - «эффективно», при неисполнении 50 % функций и наличии нарушений - «неэффективно», в данном случае (из 9 функций - 2 не исполнялись по уважительным причинам, из оставшихся 7 -2 с ослаблением контроля (71,4%) и наличии вышеуказанных нарушений - «среднеэффективно».)*

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

1. Итоги аудиторского мероприятия предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области;

2. Принять к сведению, что в ходе проведения государственного аудита произведено возмещение в бюджет в общей сумме **7 739,9 тыс.тенге**, в т.ч. по КБК 401102 «Платежи на социально-экономическое развитие» – 797,1 тыс.тенге, КБК 201901 «Платежи по сельхозпотерям» – 6 942,8 тыс.тенге.

3. Принять к сведению, что приняты во внимание и исключены из сумм подлежащих возмещению в бюджет по возражениям на аудиторский отчет, согласно документов, представленных объектом аудита, всего в сумме 22 877,4 тыс.тенге: в т.ч. по КБК 401102 «Платежи на социально-экономическое развитие» - 1 212,5 тыс.тенге (ТОО «ТАМА-ТУЛЕК» - 497,5 тыс. тенге, ТОО «АМРИТА» - 315,0 тыс. тенге, ТОО «Спецстройсервис» - 400,0 тыс. тенге), по КБК 201901 платежи по сельхозпотерям – 410,4 т.т. (ТОО «Epnur»), по КБК 105306 «Налог на добычу полезных ископаемых» (НДПИ) - 21 254,5 тыс.тенге (ТОО «ДСК Приоритет»).

4. Принять к сведению суммы, уплаченные землепользователями, по данным, представленным объектом аудита до проведения заседания в общей сумме **3 561,3 тыс.тенге** (в т.ч. 401102 «платежи на социально-экономическое развитие» - 854,8 тыс.тенге и 201901 «Платежи по сельхозпотерям» - 662,7тыс.тенге (ТОО «Жайық Жол Құрылыс» и ТОО «Сателлит-group»).

5. Принять к сведению, что установленные нарушения, отраженные в пункте 27 аудиторского отчета (*в сумме возмещения 29,7 тыс.тенге, в части неуплаты лесохозяйственных потерь по КБК 201901, ИП «Кыдырниязов Б.Г.» БИН 650217302030, ТОО «Аксайбизнесстрой» БИН 050640009241*), вопрос *входил в компетенцию Управления природных ресурсов и регулирование природопользования ЗКО.*

В связи с чем, данный уполномоченный орган был поставлен в известность в письменном виде, для принятия соответствующих мер. Из полученного ответа, с приложением подтверждающих документов следует, что нарушения 2 землепользователями устранены путем полной уплаты в бюджет.

6. Принять к сведению, что установленные нарушения, отраженные в пункте 28 аудиторского отчета, *с учетом принятых во внимание и исключенных из сумм подлежащих возмещению в бюджет*, с учетом составили в сумме возмещения 5 317,0 тыс.тенге по КБК 105306, в части недопоступления в бюджет суммы налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ). *Вопрос входил в компетенцию Департамента государственных доходов, в связи с чем данный уполномоченный орган поставлен в известность* в письменном виде, для принятия соответствующих мер. По данным представленного ответа, уменьшена сумма к возмещению по ТОО «ДСК Приоритет», а также, приняты во внимание суммы НДПИ, уплаченные до заседания - ИП «NG Group» – 299,8 тыс. тенге, ТОО «ДСК Приоритет» - 1 299,6 тыс.тенге, ТОО «Урал Бетон+» - 414,7 тыс.тенге.

7. При подписании и выдаче лицензий, руководителям отделов и руководителю учреждения усилить контроль за достоверностью и корректностью данных в выдаваемых лицензиях, в целях дальнейшего исключения нарушений и недостатков, установленных в ходе аудита.

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений по результатам аудиторского мероприятия на 6 листах.

Член Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области **Темиргалиев Н.А.**

Руководитель группы аудита **Кенжетайұлы А.**

Главные инспектора-государственные аудиторы отдела государственного аудита **Мустажапова Г.Б.** **Муратова К.К.**

Согласовано:

Руководитель отдела анализа, контроля качества и правового обеспечения **Сибатова А.К.**

Главный инспектор-юрист отдела анализа, Контроля качества и правового обеспечения **Тажибаева А.Т.**