

УТВЕРЖДЕНО

Постановлением

Ревизионной комиссии

по области Абай

№ 9 от «13» августа 2026 года.

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. Объект государственного аудита: Государственное учреждение «Управление предпринимательства и индустриально инновационного развития области Абай» (далее – ГУ, Управление, Учреждение, Объект аудита).

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 08 июля 2022 года по 31 декабря 2025 года.

II. ОСНОВНАЯ (АНАЛИТИЧЕСКАЯ) ЧАСТЬ.

Государственный аудит по разведке и добыче твердых полезных ископаемых, добыче общераспространенных полезных ископаемых, на объекте аудита проведен на основании предоставленных документов, по всем вопросам в соответствии с программой аудита, а также с использованием внешних источников информации (указанных в аудиторских отчетах).

2.1. Краткий анализ ситуации по предмету аудита.

Недропользование – это деятельность по геологическому изучению, разведке, добыче полезных ископаемых и использованию подземных пространств.

Недропользование влияет на экономику путем формирования государственного бюджета за счет налогов и платежей, создает рабочие места и привлекает инвестиции.

На местном уровне контроль за недропользователями, добывающими общераспространенные полезные ископаемые (ОПИ — песок, щебень, глина, гравий), осуществляет местный исполнительный орган.

В соответствии подпункта 1) пункта 2 Указа Президента Республики Казахстан от 3 мая 2022 года № 887 «О некоторых вопросах административно-территориального устройства Республики Казахстан» образовалась область Абай с административным центром в городе Семей путем выделения из состава Восточно-Казахстанской области района Аксуат, Абайского, Аягозского, Бескарагайского, Бородулихинского, Жарминского, Урджарского, Кокпектинского районов, городов Семей и Курчатова.

Далее на основании совместного постановления акимата области Абай от 12.04.2024 года №78 и решения маслихата области Абай от 12.04.2024 года №14/103-VIII «Об установлении и изменении границ районов и города Семей области Абай» был определен новый район Жанасемей области Абай.

Сельские округа и поселки, ранее входившие в состав города Семей, были выведены из его состава и переданы в административное подчинение вновь

образованного Жанасемейского района.

ГУ «Управление предпринимательства и индустриально инновационного развития области Абай» в соответствии со статьей 65 Кодекса Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» от 27 декабря 2017 года № 125-VI ЗРК (*далее - Кодекс*) как местный исполнительный орган области является компетентным органом, реализующим государственную политику в сфере недропользования посредством предоставления и прекращения прав недропользования для проведения операций по добыче общераспространенных полезных ископаемых и строительства, а также осуществления контроля соблюдения недропользователями условий лицензий на добычу общераспространенных полезных ископаемых (*далее-ОПИ*) и строительства.

ГУ «Управление предпринимательства и индустриально инновационного развития области Абай» осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного постановлениями акимата области Абай №4 от 07.07.2022 года, №73 от 10.04.2023 года, №70 от 30.04.2025 года, №151 от 29.08.2025 года, №212 от 17.12.2025 года (*далее по тексту - Положение*).

Из 45 функций, предусмотренных Положением, к **сфере регулирования добычи общераспространенных полезных ископаемых (ОПИ)** относятся **16 функций**.

Вновь образованная область Абай богата общераспространенными полезными ископаемыми, которые используются как строительные материалы (*в том числе: Сырье для цемента – известняк, глина/мергель; Сырье для силикатных изделий и бетона – песок; Песчано-гравийные смеси; Строительный камень, щебень, глина для кирпича/керамики и другие нерудные материалы.*).

В регионе работают крупные заводы по производству строительных материалов (ТОО «ПК «Цементный завод Семей», ТОО «Силикат», ТОО «Alina Holding», ТОО «SHARCEM (ШАРЦЕМ)» в Жарминском районе и др.). Заводы добывают известняк, глину и др. ОПИ на собственных карьерах. Это обеспечивает значительную долю в местной промышленности стройматериалов.

Кроме того, выгодное географическое положение и существующая инфраструктура (Заводы, карьеры, транспортная сеть (железная дорога) позволяющее региону стать транзитным коридором страны и усилить конкурентное преимущество за счет взаимовыгодных деловых связей, имеется возможность выхода на перспективные рынки сбыта – в Восточно-Казахстанскую область, Павлодарскую область, Карагандинскую область, в область Жетісу, а также за пределы Республики Казахстан в соседние страны такие как Россия, Китай.

С момента образования области Абай актом приема передачи документов от 23.02.2023 года между ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО» (*передающая сторона*) и ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития области Абай» (*принимающая сторона*) были приняты контракты в количестве 52 штук (*по 43 предприятиям*), а также 1 контракт (*по месторождению расположенного в г. Курчатове ТОО «Degelen Minerals»*) принят актом от Павлодарской области в 2025 году.

На момент проведения аудита по области Абай осуществляют деятельность 66 предприятий (*некоторые предприятия осуществляют деятельность по нескольким контрактам и лицензиям*) по добыче общераспространенных полезных ископаемых 40 предприятий

(47 контрактов на добычу ОПИ (некоторые предприятия осуществляют деятельность по нескольким контрактам)); 30 предприятий (43 лицензии на добычу ОПИ (некоторые предприятия осуществляют деятельность по нескольким лицензиям)).

Сумма налоговых поступлений в местный бюджет от недропользователей области составила: в 2023 году – 18,5 млрд. тенге, 2024 году – 24,7 млрд. тенге и за 2025 год – 37,6 млрд. тенге.

Приказом руководителя Учреждения №10-о/с от 13.10.2022 года, (с учетом внесенных дополнений и изменений приказами №24-о/с от 19.03.2024 года, №90-о/с от 03.12.2024 года, 61-о/с от 06.08.2025 года, №78 о/с от 15.09.2025 года) была создана экспертная комиссия по вопросам недропользования, в состав комиссии входили: Председатель комиссии - руководитель Управления; Заместитель председателя - регионального инспекции межрегионального департамента геологии и недропользования; Секретарь - главный специалист отдела недропользования Управления; члены комиссии (5 человек): Заместитель руководителя департамента СЭК области Абай; Руководитель отдела межотраслевого контроля и надзора; Руководитель управления архитектуры, градостроительства и земельных отношений области Абай; Руководитель отдела по распоряжению и управлению коммунальным имуществом Управления финансов области Абай; Главный специалист отдела государственного контроля государственный экологический инспектор департамента экологии по области Абай.

По обращениям недропользователей, осуществляющих деятельность по Контрактам, Объектом аудита проведены заседания Экспертной комиссии по вопросам недропользования с целью внесения изменений и дополнений у условия Контракта:

- 2023 году 2 заседания по 3 заявлениям (ТОО «Ase Production», Компания Nippon Paint Holdings SG Pte Ltd. - выдача разрешения на переход права недропользования; ТОО «Alina Holding» согласование суммы отчислений на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры);

- 2024 году 6 заседаний по 14 заявлениям (ТОО «Дерикар», ТОО «Семей Жолдары», ТОО «As-income», ТОО «Шынғыс Тас» - продление сроков действия Контракта; ТОО «TasStroy», ТОО «KAZAKHSTAN BUILDINGS-I», Новачук О.Н., ИП «Ерсултан», ТОО «Ертис и К», Имамниязов Н.И. - выдача разрешения на переход права недропользования, ТОО «Инфокон», ТОО «Шынғыс Тас» - согласование суммы отчислений на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры; ТОО «Alina Holding» - вопрос по консервации и возврату месторождения; ТОО «Востокцветмет» - расширение границ горного отвода);

- 2025 году 8 заседаний по 14 заявлениям (Телеухан Е.М., Нигматулин Р.Р., Жекишев А.М., Исмагамбетов Е.С., Садыков А.Ж., Саканов К.С., Касенов К.А., ТОО «Музтау Групп» - выдача разрешения на переход права недропользования; ТОО «SGP BEK Mining», ТОО «Иргис» - согласование суммы отчислений на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры; ТОО «Строительная компания «Зайсан», ТОО «ЗНМ Электрум», ТОО «ПОСЖБ» - продление сроков действия Контракта; ТОО «Alina Holding» - изменение границ горного отвода).

Кроме того, Приказом руководителя Управления была создана комиссия по контрактам на добычу общераспространенных полезных ископаемых №61-о/д от 07.08.2024 года (с учетом внесенных дополнений и изменений приказами №68-о/д от 22.08.2025 года), в состав комиссии входили: Председатель комиссии - руководитель Управления; Руководитель отдела Семейской региональной инспекции Восточно-Казахстанского межрегионального департамента геологии; Секретарь - главный специалист отдела недропользования Управления; члены комиссии (7 человек): Руководитель отдела

государственного экологического контроля Департамента экологии по области Абай; Руководитель отдела регистрации нормативно-правовых актов Департамента юстиции области Абай; Руководитель отдела учета земельных отношений управления архитектуры, градостроительства и земельных отношений; Руководитель отдела экологической экспертизы управления природных ресурсов и регулирования природопользования; Заместитель руководителя управления финансов; Руководитель отдела межотраслевого контроля и надзора Департамента Комитета промышленной безопасности Министерства по чрезвычайным ситуациям РК по области Абай; Заместитель руководителя департамента санитарно-эпидемиологического контроля области Абай.

Комиссией по Контрактам на добычу общераспространенных полезных ископаемых по переходу на лицензионный режим недропользования рассмотрено в 2024 году заявление ТОО «Alina Holding» (Контракту № 71 от 28 июля 2003 года для проведения разведки и добычи мрамора на месторождении «Акшам», расположенном в районе Жанасемей области Абай) и в 2025 году заявление ТОО «Востокцветмет» (Контракт № 89 для проведения добычи суглинков, пригодных для наращивания дамбы хвостохранилища на месторождении «Ремки», расположенном в Бородулихинском районе области Абай от 22 декабря 2003 года. Выдана лицензия № 25 от 2 октября 2025 года).

Предоставление права недропользования на проведение операций на добычу ОПИ осуществляется на основании норм Кодекса, а также согласно Правилам подачи и рассмотрения заявлений на выдачу лицензий на добычу твердых полезных ископаемых (Приказ Министра индустрии и инфраструктурного развития РК № 366 от 23.05.2018 года).

В период с 2022 по 2025 год в Управление на рассмотрение поступило 36 заявлений. По результатам рассмотрения выдано 24 лицензий (район Жанасемей - 10, Уржарский - 6, Аягозский - 4, Маканшы - 1, Аксуат - 1, Кокпектинский - 1, Бескарагайский - 1, Жарминский - 1), по 1 заявлениям вынесены отказы, 1 заявления оставлены без рассмотрения и 6 заявлений находятся на рассмотрении. Продлены сроки действия по 3 Лицензиям (Аягозский - 2, Уржарский - 1), на рассмотрении о продлении сроков 1 заявление.

Предоставление права недропользования на разведку и добычу ОПИ в осуществляется согласно Правил предоставления права недропользования на проведение разведки или добычи общераспространенных полезных ископаемых, используемых для целей строительства (реконструкции) и ремонта автомобильных дорог общего пользования, железных дорог, находящихся в государственной собственности, а также для реконструкции и ремонта гидросооружений и гидротехнических сооружений (приказ и.о. Министра индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан от 7 апреля 2020 года № 188).

На строительство автомобильных дорог: Талдыкорган – Калбатау – Усть - Каменогорск, Омск – Калбатау - Майкапчагай (Филиал «CITIC Construction Co., Ltd.» в Казахстане, Филиал ТОО «Китайская Компания по строительству и развитию Синьсин» в Республике Казахстан, ТОО «Бақытты жол2021»); для строительства железных дорог (ТОО «Integra Construction KZ», ТОО «Теміржол жөндеу») и для реконструкции и ремонта гидросооружений и гидротехнических сооружений (ТОО «KAZ Minerals Aktogay», ТОО «Востокцветмет») выданы разрешения: в 2022-2023 году - на разведку ОПИ – 8, на добычу ОПИ – 13; в 2024 году на разведку ОПИ -17, на добычу ОПИ – 35; в 2025 году

на разведку ОПИ – 9, на добычу ОПИ - 35.

Порядок выдачи лицензий на старательство урегулирован нормами Кодекса и Правилами подачи и рассмотрения заявлений на выдачу лицензий на старательство (утвержденные Приказом Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 17 мая 2018 года № 339).

С момента образования области Абай до 31.12.2025 года выдано всего 47 лицензий на старательство, в том числе: в 2022 году - 1, 2023 году – 21, 2024 году - 18, 2025 году – 7 (район Жанасемей - 5, Аягозский – 8, Аксуат-13, Жарминский – 12 и Кокпектинский – 1, Абайский - 8).

На текущий момент по области действуют 36 лицензий на старательство. По лицензиям с истекшим сроком действия направлены уведомления об истечении срока действия лицензии на старательство и необходимости ликвидации последствий недропользования.

04 сентября 2025 года между ТОО «ТауКен-Алтын» и ИП «Алинур» (Бердыбеков А. Лицензия на старательство № KZ08VZJ00000319 от 27.09.2024 года) заключен договор о закупки первичного сырья.

Управлением, согласно Правил приемки результатов обследования и работ по ликвидации последствий операций по недропользованию, (совместный приказ и.о. Министра индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан № 458 от 20.08.2021 года и Министра экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан № 343 от 26.08.2021 года), созданы комиссии из представителей соответствующих государственных органов и осуществлены выезды по вопросу приемки результатов обследования работ по ликвидации последствий операций по недропользованию:

- в 2022 году по 6 заявлениям на 6 участков (выдано актов обследования - 5 и решение об отказе-1);
- в 2023 году по 22 заявлениям на 50 участок (выдано актов обследования - 35, актов ликвидации - 8, решений об отказе - 7);
- в 2024 году поступило 82 заявления по 89 участкам (выдано актов обследования – 69, актов ликвидации – 10, решений об отказе - 10);
- в 2025 году по 52 заявлениям по 104 участкам (выдано актов обследования – 51, актов ликвидации – 49, решений об отказе - 4).

Управлением в 2023 году с целью государственного контроля произведены выезды на 3 месторождения области (ТОО «Бакырчикское ГДП», ТОО «Goldstone Minerals», ТОО «IT&M Kazakhstan»), в составе представителей МИИР РК, ДСЭК области Абай, ДКПБ МЧС РК по области Абай. По результатам мониторинга нарушений не выявлено.

В 2024 году во исполнение пункта 1 Протокола совещания по проведению ликвидаций последствий операций по недропользованию от 10 июня 2024 года Министерства промышленности и строительства Республики Казахстан, Управлением совместно с РГУ «Восточно-Казахстанский межрегиональный департамент геологии Комитета геологии Министерства промышленности и строительства Республики Казахстан «Востказнедра» осуществлен выезд на территории по расторгнутым контрактам и отозванным лицензиям (ТОО «ГРК Chang» Контракт № 4167-ТПИ от 29.12.2012 г. в районе Аксуат; ТОО «ZereKazgold-Epmic» Контракт № 4755-ТПИ от 29.12.2015 г. в Абайском районе; ТОО «NK Capital Group» Лицензия № 809-EL от 15.09.2020 г. в Жарминском районе; ТОО «RUNO Vostok» Лицензия № 132-EL от 11.06.2019 г. в Кокпектинском районе; ТОО «BATYS CAPITAL» Лицензия № 82-EL от 25.04.2019 г., ТОО

«Горнорудная компания «Tuz» Контракт № 4511-ТПИ от 23.12.2014 г., ТОО «Эмикон», Лицензия № 107-EL от 28.05.2019 г. в Аягозском районе; ТОО «Данекер Жол» Лицензия № 25-EL от 28.12.2018 г. Урджарском районе; ТОО «Ремдор» Лицензия № 851-EL от 12.10.2020 г., в районе Маканчи и ТОО «ГК «Aksu Resources» Лицензия № 230-EL от 26.07.2019 г. в районе Жанасемей).

Управлением в рамках реализации государственной политики в сфере недропользования, создана рабочая группа, в состав которой входят государственные, правоохранительные и специальные органы для осуществления мониторинга и контроля недропользователей для выявления и пресечения нарушений связанных с незаконным использованием недр.

Так, 14-15 октября 2023 года осуществлен выезд в Жарминский район с целью пресечения незаконной добычи полезных ископаемых.

26-27 февраля 2025 года также осуществлен совместный выезд в Жарминский район по факту незаконной добычи полезных ископаемых.

В сентябре 2023 года между акиматом области Абай, областной прокуратурой, Департаментом экономических расследований, Департаментом полиции, департаментом государственных доходов и Межрегиональным Департаментом «Востказнедра» утвержден алгоритм действий по вопросам соблюдения законодательства в области недр и недропользования *(меры противодействия незаконному использованию недр).*

В соответствии с данным алгоритмом в случае определения вида и объема полезного ископаемого расчет экономического ущерба, причиненного недрам, осуществляется в соответствии с методикой, установленной законодательством Республики Казахстан.

В августе 2024 года совместно с прокуратурой города Семей в микрорайоне Карагайлы города Семей пресечена незаконная предпринимательская деятельность, осуществляемая путем незаконной добычи песка без разрешительных документов. Сумма ущерба составила 272 449,9 тыс. тенге. Уголовное дело находится на рассмотрении в Областном суде области Абай.

На письмо запрос исх. №12-07/597 от 16.06.2026 года в ГУ «Департамент комитета по правовой статистике и специальным учетам генеральной прокуратуры Республики Казахстан по области Абай» *(Далее-ДКПС)*, РГУ «Департамент экологии по области Абай комитета экологического регулирования и контроля министерства экологии и природных ресурсов Республики Казахстан» *(Далее-Департамент экологии)*, ГУ «Департамент полиции области Абай» *(Далее-Департамент полиции)*.

Аудиту представлены следующие ответы:

1. РГУ «Департамент экологии по области Абай комитета экологического регулирования и контроля министерства экологии и природных ресурсов Республики Казахстан» *(Далее-Департамент экологии)* письмо ответ *(Входящий № 825 от 23.06.2026 года)*. Согласно ответу, Департамент экологии в 2022-2025 годах на территории области Абай зарегистрировано 22 факта незаконной добычи полезных ископаемых. По данным фактам приняты меры по наложению административных штрафов в соответствии с частью 1 статьи 139 Кодекс Республики Казахстан от 5 июля 2014 года № 235-V ЗРК «Об административных правонарушениях» на общую сумму 1 352,9 тыс. тенге. В том числе:

В 2022 году факты незаконной добычи полезных ископаемых не зарегистрированы;

В 2023 году зарегистрировано 3 факта, согласно ч. 1 ст. 139 КоАП РК возбуждено 3 административное дело. В результате наложен административный штраф и взыскан добровольно в полном объеме в сумме 273,5 тыс. тенге;

В 2024 году зарегистрировано 9 фактов, согласно ч. 1 ст. 139 КоАП РК возбуждено 9 административное дело. В результате наложен административный штраф и взыскан добровольно в полном объеме в сумме 670,7 тыс. тенге;

В 2025 году зарегистрировано 10 фактов, согласно ч. 1 ст. 139 КоАП РК возбуждено 9 административное дело. В результате наложен административный штраф и взыскан добровольно в полном объеме в сумме 408,7 тыс. тенге.

2. ГУ «Департамент комитета по правовой статистике и специальным учетам генеральной прокуратуры Республики Казахстан по области Абай» письмо ответ (*Входящий № 831 от 24.06.2026 года*). Согласно данным информационной системы «Единый реестр досудебных расследований», по фактам незаконной добычи полезных ископаемых на территории области Абай органами уголовного преследования начато предварительное уголовное расследование по 7 фактам (в том числе: 2022 году – 2, 2023 году – 1, 2024 году – 3, 2025 году – 1).

3. Департамент полиции области Абай (*Входящий № 923 от 14.07.2026*). Согласно представленному ответу по статье 334 Уголовного кодекса Республики Казахстан от 3 июля 2014 года № 226-V ЗРК зарегистрированы факты незаконной добычи полезных ископаемых: в 2022 году – 2, в 2023 году – 1, в 2024 году – 1, в 2025 году – 2. А также по статье 295-1 Уголовного кодекса Республики Казахстан от 3 июля 2014 года № 226-V ЗРК в 2022-2024 годах уголовные дела не зарегистрированы, в 2025 году в производстве были 3 уголовных дела.

В области Абай осуществляют свою деятельность по добыче твердых полезных ископаемых такие крупные предприятия как ТОО «Бакырчикское горнодобывающее предприятие» (*золото*), ТОО «KAZ Minerals Aktogay» (*руда медная*), АО «Финансово-инвестиционная корпорация «Алел» (*золото*).

Предприятия оказывают социальную поддержку в развитии области Абай.

ТОО «Бакырчикское горнодобывающее предприятие» проведено благоустройство улиц города Семей, возобновлена детская железная дорога на острове Бейбітшілік.

ТОО «KAZ Minerals Aktogay» реализован проект подмостовое пространство, и строительство школы на левом берегу на 1200 мест.

С момента образования области Управлением проводится работа по перерегистрации предприятий недропользователей осуществляющих деятельности на территории области Абай, так юридический адрес сменили крупные предприятия (ТОО «Eastern Gold», ТОО «Tesairyk copper», ТОО «Жерек», ТОО «Nordgold ЕК», ТОО «Фирма Мадина», ТОО «ALAYGYR GOLD», ТОО «Боке», ТОО «Nur Trade Kazakhstan», ТОО «Сенмас» и т.д.); открыли филиалы на территории области (ТОО «KAZ Minerals Aktogay» и ТОО «Востокцветмет»).

Для достижения экономического роста также ведется работа по увеличению местного содержания в части закупаемых товаров отечественных товаропроизводителей в недропользовании.

Дальнейший курс развития недропользования области определен Поручением Президента, данного в рамках своего визита в область Абай 30 сентября 2022 году. Глава Государства подчеркнул необходимость проведения широкомасштабных геологических изысканий и развитие отрасли горнодобывающей промышленности,

что позволит возродить экономику региона.

В рамках Плана действий по проведению широкомасштабной разведки и геологических изысканий на территории области для выявления полезных ископаемых планируется в период с 2023 по 2027 годы выполнить работы по глубокому геологическому исследованию недр на 22 объектах (*глубинное геологическое и геолого-минерагеническое картирование, поисковые работы на полиметаллы, редкоземельные металлы, медь*).

В результате геологоразведочных работ 2024 года в недрах обнаружены редкие металлы - бериллий, ниобий и иттрий. Данные элементы имеют первостепенное значение для создания экологически чистых энергетических технологий, в том числе аккумуляторов для электромобилей и систем хранения возобновляемой энергии.

Открытие новых месторождений инертных материалов необходимо для обеспечения строительных работ, поскольку в регионе в рамках реализации акции «Абайға құрмет» планируется возведение более 40 социальных, культурных и инфраструктурных объектов.

Проводится работа по привлечению инвестиций с перспективой переработки общераспространенных полезных ископаемых и выпуска продукции среднего предела (*тротуарная плитка, бордюры, стекло, кирпичи, сантехнические предметы, посуда, краски, аккумуляторные батареи и т.д.*).

В 2025 году ТОО «Шынғыс тас» (*занимается добычей кирпичных суглинков на месторождении «Новопокровское» в Бородулихинском районе*) построили завод по производству красного кирпича.

В целом, проведенный анализ свидетельствует, что в области Абай после образования нового региона была сформирована и функционирует система государственного управления в сфере недропользования общераспространенными полезными ископаемыми. Управлением обеспечено принятие полномочий, организована работа экспертных комиссий, осуществляется выдача лицензий, контроль исполнения лицензионных обязательств, приемка работ по ликвидации последствий недропользования и взаимодействие с государственными органами.

2.2. Основные результаты государственного аудита.

По итогам проведенного государственного аудита по разведке и добыче твердых полезных ископаемых, добыче общераспространенных полезных ископаемых за проверяемый период на общую сумму 0,0 тыс. тенге.

В результате установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на сумму 1 443 528,8 тыс. тенге, из них:

- 1) финансовые нарушения по поступлениям в бюджет на сумму 23 483,7 тыс. тенге;
- 2) неэффективное планирование бюджетных средств на сумму 1 420 045,1 тыс. тенге;

Кроме этого, установлены прямые (косвенные) потери бюджета на сумму 34 445,0 тыс. тенге и 2 единицы процедурных нарушений.

Всего подлежат поступлению в бюджет 23 483,7 тыс. тенге, в ходе государственного аудита и до проведения заседания поступило в бюджет 1 800,0 тыс. тенге или 7,7 % от подлежащей к поступлению суммы.

Аудитом выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. **Объектом аудита** допущено нарушение подпункта 20) пункта 14

Положения Управления, утвержденного постановлением акимата области Абай от 30 апреля 2025 года №70, Распоряжений акимата области Абай от 04.07.2024 года №128, от 11 марта 2026 года №45 «Перечень уполномоченных органов, ответственных за взимание поступлений в областной бюджет, за возврат из бюджета и / или зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм в бюджет неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения», Учреждением (Компетентным (уполномоченным) органом) не на должном уровне осуществляется контроль за соблюдением недропользователями условий лицензий на добычу общераспространенных полезных ископаемых на старательство и контрактов, заключенных до введения в действие Кодекса Республики Казахстан «О недрах и недропользовании», которое повлияло на недопоступление по КБК 206114, отчислений недропользователей на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры (СЭРР), по 17 недропользователям на общую сумму **23 483,7 тыс. тенге (в том числе за 2022 год – 6 255,8 тыс. тенге, 2023 год – 4 024,2 тыс. тенге, 2024 год – 4 923,6 тыс. тенге, 2025 год – 8 280,1 тыс. тенге), (смотреть в таблице №1).**

Таблица №1 (в тыс. тенге)

Наименование Подрядчика	№, дата Контракта (К) и Дополнения (Д)	За 2022 год	За 2023 год	За 2024 год	За 2025 год	Всего
ТОО «ПОСЖБ»	К 282 от 18.12.1998.Д 1/221 от 24.05.2006; 2/336 от 12.03.2008; 3/669 от 11.06.2013; 4/ 887 от 17.07.2017; 5/33 от 20.10.2023; 6/64 от 23.12.2025	0,0,	0,0	0,0	1 200,0	1 200,0
ТОО «Семей жолдары»	К 157 от 11.07.2005. Д 1/439 от 14.07.2009; 2/529 от 01.04.2010; 3/719 от 07.03.2014; 4/783 от 06.10.2014; 4/36 20.10.2023	570,0	540,0	570,0	570,0	2 250,0
ТОО «Kazakhstan buildings-l» ТОО «Isker-Semey»	К 238 от 05.09.2006. Д 1/443 от 14.07.2009; 2/619 от 06.11.2012; 3/708 от 03.02.2014; 4/961 от 07.08.2019; 5/10 от 20.10.2023; 6/54 от 29.05.2024	800,0	0,0	0,0	0,0	800,0
ТОО «ASE production»	К 243 от 15.09.2006. Д 1/348 от 16.06.2008; 2/426 от 07.07.2009; 3/433 от 14.07.2009; 4/540 от 08.07.2010; 5/590 от 27.03.2012; 7/804 от 09.02.2015; 8/52 от 01.12.2023	929,3	909,1	1 047,1	1 005,1	3 890,6
ТОО «Анкор Мунай»	К 298 от 06.06.2007. Д 1/543 от 09.07.2010; 2/581 от 01.12.2011; 4/760 от 27.06.2014; 5/897 от 05.12.2017; 6/20 от 20.10.2023	800,0	800,0	501,5	800,0	2 901,5
ТОО «Гордострой»	К 308 от 18.10.2007. Д 1/362 от 29.10.2008; 2/389 от 20.03.2009; 4/684 от 23.07.2013; 5/728 от 18.03.2014; 6/3 от 20.10.2023	0,0	0,0	200,0	0,0	200,0
ТОО «Гордострой»	К 309 от 18.10.2007. Д 1/363 от 29.10.2008; 2/388 от 20.03.2009; 1/629 от 28.12.2012; 4/685 от 23.07.2013; 5/727 от 18.03.2014; 6/4 от 20.10.2023	0,0	0,0	200,0	0,0	200,0
ТОО «Ертис и К» / ТОО Урджарская ПМК-1	К 370 от 3.12.2008. Д 1/442 от 14.07.2009; 2/502 от 11.12.2009; 3/570 от 22.08.2011; 4/761 от 27.06.2014; 5/48 от 20.10.2023; 6/63 от 21.07.2025	29,0	0,0	0,0	0,0	29,0
ОЮЛ в форме Ассоциации «Семмелиорация»	К 486 от 13.10.2009. Д 1/773 от 29.07.2014; 2/841 от 15.04.2016; 3/37 от 20.10.2023	675,1	675,1	652,6	652,6	2 655,4
ТОО «МУЗТАУ ГРУПП»/ТОО «Семпрофстрой»/ТОО «Lime KZ»	К 582 от 14.12.2011. Д 1/953 от 02.05.2019; 2/41 от 20.10.202	100,0	100,0	100,0	100,0	400,0

ТОО «Богатство-2017»	К 679 от 22.07.2013. Д 1/874 от 28.04.2017; 2/921 от 13.09.2018; 3/22 от 20.10.2023	500,0	0,0	0,0	0,0	500,0
ТОО «Жарма Тас Жолы»	К 585 от 12.03.2012. Д 1/28 от 20.10.2023	100,0	0,0	0,0	0,0	100,0
ТОО «Жарма Тас Жолы»	К 586 от 12.03.2012. Д 1/29 от 20.10.2023	100,0	0,0	0,0	0,0	100,0
ТОО «SGP Bek mining»	К 856 от 06.10.2016. Д 1/971 от 14.11.2019; 2/14 от 20.10.2023; 3/65 от 23.12.2025	0,0	1 000,0	0,0	0,0	1 000,0
ТОО «MS-СДМ Service»	К 885 от 14.07.2017. Д 1/13 от 20.10.2023	1 652,0	0,0	1 652,0	1 652,0	4 957,2
ТОО «Nur Trade Kazakhstan»	К 959 от 22.07.2019. Д 1/2 от 20.10.2023	0,0	0,0	0,0	800,0	800,0
ТОО «Degelen Minerals»	К 331 от 18.06.2018. Д 1/421 от 16.10.2024; 2/331 от 04.02 2025				1 500,0	1 500,0
Всего:						23 483,7

2. Распоряжениями акимата области Абай от 04.07.2024 года №128, от 11.03.2026 года №45 «Перечень уполномоченных органов, ответственных за взимание поступлений в областной бюджет, за возврат из бюджета и / или зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм в бюджет неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения» ответственным уполномоченным органом по КБК 401102 (КБК 206114 до 31.12.2025 года) «Отчисления недропользователей на социально-экономическое развитие региона, развитие его инфраструктуры» является местный исполнительный орган в лице ГУ «Управление предпринимательства и индустриально- инновационного развития по области Абай».

В соответствии с принципом эффективности бюджетный процесс, планирование и использование бюджетных средств должны осуществляться исходя из необходимости достижения оптимального соотношения между расходами и полученными результатами, обеспечения реализации государственных функций и качественного предоставления государственных услуг при минимальном объеме бюджетных средств.

Вместе с тем Управлением, являющимся ответственным органом по КБК 401102 (КБК 206114 до 31.12.2025 года), в проверяемом периоде не в полной мере обеспечено надлежащее исполнение полномочий по прогнозированию доходной части местного бюджета и ее исполнению в интересах местного государственного управления.

Установлено, что при формировании прогнозных показателей по указанному КБК Управлением не была обеспечена достаточная обоснованность и достоверность планируемых объемов поступлений в местный бюджет. При прогнозировании не в полной мере учитывались фактическая динамика поступлений, сведения о действующих обязательствах недропользователей, а также ожидаемые объемы и сроки поступления платежей. Кроме того, отсутствовал надлежащий анализ причин возможного отклонения фактических поступлений от плановых показателей и соответственно корректировка прогнозных расчетов.

В результате допущено неэффективное планирование доходной части местного бюджета по КБК 401102 (206114 до 31.12.2025 года) на общую сумму **1 420 045,1 тыс. тенге** (в том числе за 2023 год -191 144,4 тыс. тенге, 2024 год – 338 567,3 тыс. тенге,

2025 год – 890 333,4 тыс. тенге), что свидетельствует о ненадлежащем исполнении Управлением полномочий ответственного уполномоченного органа и несоблюдении принципа эффективности бюджетного процесса.

3. Аудитом установлено, что в 5-ти контрактах не предусмотрены обязательства недропользователя по расходам на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в период добычи, за период аудита на общую сумму 10 400,0 тыс. тенге, в том числе за 2022 год – 2 800,0 тыс. тенге, 2023 год – 2 800,0 тыс. тенге, 2024 год – 2 800,0 тыс. тенге, 2025 год – 2 000,0 тыс. тенге;

Кроме того, по 20-ти контрактам установлены случаи несвоевременной оплаты СЭРР недропользователями, предусмотренные в отчетном периоде, которые были оплачены в следующих периодах аудита, что привело к потерям бюджета на общую сумму 24 045,0 тыс. тенге, в том числе за 2022 год – 6 178,0 тыс. тенге, 2023 год – 6 389,4 тыс. тенге, 2024 год – 5 983,8 тыс. тенге, 2025 год – 5 493,8 тыс. тенге.

В результате осуществления не на должном уровне контроля за соблюдением недропользователями условий лицензий на добычу общераспространенных полезных ископаемых на старательство и контрактов, заключенных до введения в действие Кодекса Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» от 27 декабря 2017 года № 125-VI ЗРК, привело к нарушению принципа рационального управления государственным фондом недр и потерям бюджета на общую сумму **34 445,0 тыс. тенге** (в том числе за 2022 г. – 8 978,0 тыс. тенге, 2023 – 9 189,4 тыс. тенге, 2024 год – 8 783,8 тыс. тенге, 2025 год – 7 493,8 тыс. тенге).

4. Учреждением допущены нарушения по не оформлению земельных участков в соответствии с заключенными контрактами и лицензиями на недропользования по 17-ти подрядчикам, что привело к нарушениям принципов платности, охраны и рационального использования земель и потерям при поступлении в местный бюджет по плате за пользование земельными участками на КБК 105315.

5. Объектом аудита в 3-х случаях лицензионные дела сформированы ненадлежащим образом и не содержат полного комплекта документов что привело к нарушению Правил документирования, управления документацией и использования систем электронного документооборота, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан № 703 от 31 октября 2018 года.

Таким образом, результаты аудита свидетельствуют, что при наличии организованной системы управления отдельные контрольные и координационные функции Управления (компетентного органа) исполнялись недостаточно эффективно, что привело к нарушениям требований законодательства в сфере недропользования, бюджетного и земельного законодательства.

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

Деятельность ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития области Абай» оказывает существенное влияние на социально-экономическое развитие области, поскольку связана с реализацией государственной политики в сфере недропользования, развитием минерально-сырьевой базы, привлечением инвестиций, обеспечением поступлений в местный бюджет и созданием условий для промышленного развития региона.

По результатам аудита установлено, что деятельность Управления в проверяемом периоде способствовала увеличению объемов экономической

активности в сфере недропользования. Рост количества выданных лицензий, реализация геологоразведочных работ, выявление новых месторождений полезных ископаемых, развитие проектов по добыче и переработке сырья, а также увеличение налоговых поступлений в местный бюджет с **18,5 млрд тенге в 2023 году до 37,6 млрд тенге в 2025 году** свидетельствуют о положительном влиянии отрасли на формирование доходной базы региона, развитие промышленного производства и повышение инвестиционной привлекательности области Абай.

Вместе с тем аудитом установлено, что выявленные нарушения снижают эффективность реализации государственной политики в сфере управления государственным фондом недр. Недостаточный контроль за исполнением лицензионных и контрактных обязательств, отсутствие надлежащего мониторинга своевременного внесения обязательных платежей (СЭРР), недостатки бюджетного планирования и оформления земельных отношений привели к непоступлению обязательных платежей, потерям доходов местного бюджета и снижению эффективности использования государственных ресурсов. Указанные обстоятельства ограничивают возможности финансирования мероприятий по развитию социальной, инженерной и транспортной инфраструктуры региона, поскольку значительная часть обязательств недропользователей направлена именно на социально-экономическое развитие территорий и развитие инфраструктуры.

Кроме того, имеющиеся факты незаконного недропользования свидетельствуют о наличии рисков нерационального использования минерально-сырьевых ресурсов, ухудшения экологической обстановки, недополучения государством налоговых и неналоговых поступлений, а также возникновения условий недобросовестной конкуренции между субъектами предпринимательства. Это оказывает отрицательное влияние на устойчивое развитие отрасли и снижает эффективность государственного управления в сфере недропользования.

В страновом разрезе деятельность Управления имеет значение для реализации государственной политики по рациональному использованию недр, развитию минерально-сырьевого комплекса, обеспечению ресурсной безопасности и достижению целей индустриально-инновационного развития Республики Казахстан. Эффективное исполнение возложенных полномочий способствует увеличению инвестиционной привлекательности горнодобывающей отрасли, расширению сырьевой базы отечественной промышленности, созданию новых производств по глубокой переработке минерального сырья и укреплению экспортного потенциала страны. Вместе с тем выявленные аудитом недостатки свидетельствуют о необходимости совершенствования системы внутреннего контроля, повышения качества администрирования лицензионных и контрактных обязательств, цифровизации мониторинга недропользования и усиления межведомственного взаимодействия, что позволит обеспечить более полное достижение социально-экономического эффекта от использования государственного фонда недр.

Общая оценка: деятельность объекта государственного аудита в целом оказывает положительное влияние на социально-экономическое развитие области Абай и способствует реализации государственной политики в сфере недропользования. Вместе с тем выявленные нарушения и недостатки управления снижают эффективность использования государственного фонда недр, ограничивают полноту поступлений в бюджет и уменьшают потенциальный социально-

экономический эффект от освоения минерально-сырьевых ресурсов региона и страны.

III. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита.

В ходе государственного аудита и до проведения заседания Ревизионной комиссии приняты следующие меры:

В ходе аудита:

Возмещено (при поступлении) в доход бюджета области в общей сумме 1 600,0 тыс. тенге:

- платежное поручение №3 от 16.06.2026 года ТОО «ПОСЖБ» (Контракт №282 от 18.12.1998 года) о погашении задолженности по СЭРР за 2025 год в сумме 1 200,0 тыс. тенге;

- платежное поручение №1561 от 03.07.2026 года ТОО «ГОРДОРСТРОЙ» (Контракт №309 от 18.10.2007 года) о погашении задолженности по СЭРР за 2024 год в сумме 200,0 тыс. тенге;

- платежное поручение №1562 от 03.07.2026 года ТОО «ГОРДОРСТРОЙ» (Контракт №308 от 18.10.2007 года) о погашении задолженности по СЭРР за 2024 год в сумме 200,0 тыс. тенге;

До проведения заседания:

- платежное поручение №445 от 17.07.2026 года ТОО «Жарма Тас Жолы» (Контракт №585 от 12.03.2012 года) о погашении задолженности по СЭРР за 2022 год в сумме 100,0 тыс. тенге;

- платежное поручение №444 от 17.07.2026 года ТОО «Жарма Тас Жолы» (Контракт №586 от 12.03.2012 года) о погашении задолженности по СЭРР за 2022 год в сумме 100,0 тыс. тенге.

Привлечены к дисциплинарной ответственности за выявленные нарушения:

- привлечен к дисциплинарной ответственности в виде замечания главному специалисту отдела недропользования Кудайбергенову Б.М. (приказ №142-ж/к от 20.07.2026 года).

3.2. Выводы по результатам государственного аудита.

По результатам проведенного государственного аудита по разведке и добыче твердых полезных ископаемых, добыче общераспространенных полезных ископаемых, ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития области Абай» в целом обеспечивает реализацию возложенных на него государственных функций в сфере недропользования общераспространенными полезными ископаемыми, осуществляет предоставление права недропользования, сопровождение лицензионной деятельности, мониторинг исполнения обязательств недропользователей, а также участвует в реализации государственной политики по развитию минерально-сырьевого комплекса области.

Для оценки эффективности деятельности объекта аудита применены базовые и специальные показатели аудита.

Деятельность объектов аудита направлена на реализацию основных функций и исполнение поставленных задач, предусмотренных нормативными правовыми актами, и оценивается, как удовлетворительная.

В проверяемом периоде деятельность Управления способствовала развитию отрасли недропользования, увеличению инвестиционной активности, расширению минерально-сырьевой базы региона, росту объемов геологоразведочных работ и увеличению поступлений в местный бюджет. Реализуемые инвестиционные проекты создают предпосылки для дальнейшего промышленного развития области, создания новых производств, увеличения занятости населения и роста налогового потенциала региона.

Вместе с тем аудитом установлено, что эффективность реализации отдельных полномочий Управления остается недостаточной. Выявлены нарушения требований законодательства в сфере недропользования, бюджетного и земельного законодательства, выразившиеся в недостаточном контроле за исполнением лицензионных и контрактных обязательств, неполном ведении лицензионной документации, недостатках бюджетного планирования, несвоевременном обеспечении поступления обязательных платежей на социально-экономическое развитие региона, а также ненадлежащем оформлении земельных отношений по объектам недропользования.

Установленные нарушения обусловлены отсутствием эффективной системы внутреннего контроля, недостаточным мониторингом исполнения обязательств недропользователей, несовершенством механизмов межведомственного взаимодействия, недостаточной цифровизацией процессов администрирования лицензий и контрактов, а также недостаточным качеством прогнозирования доходов бюджета.

В результате допущенных нарушений не обеспечена полнота поступлений в местный бюджет на общую сумму 23 483,7 тыс. тенге, снижена эффективность управления государственным фондом недр, созданы риски нерационального использования природных ресурсов и сохранения фактов незаконного недропользования. Выявленные недостатки ограничивают достижение максимального социально-экономического эффекта от использования минерально-сырьевого потенциала области.

Основными причинами допущенных нарушений и недостатков являются:

- отсутствие эффективной системы внутреннего контроля за соблюдением требований законодательства при реализации полномочий в сфере недропользования;
- недостаточный контроль за исполнением недропользователями лицензионных и контрактных обязательств, в том числе по своевременному внесению обязательных платежей на социально-экономическое развитие региона и развитию его инфраструктуры;
- ненадлежащая организация мониторинга исполнения условий лицензий и контрактов, а также отсутствие системного контроля за полнотой ведения лицензионных дел;
- недостаточное качество планирования и прогнозирования поступлений в местный бюджет, обусловленное отсутствием комплексного анализа исполнения обязательств недропользователей и использования актуальных данных при формировании прогнозных показателей;
- отсутствие надлежащей координации с уполномоченными государственными органами и местными исполнительными органами по вопросам оформления

земельных отношений и контроля за использованием земельных участков, предоставленных для целей недропользования;

- недостаточный уровень цифровизации процессов администрирования лицензий, контрактов и мониторинга исполнения обязательств недропользователей, что не позволяет своевременно выявлять и предупреждать нарушения;

- недостаточная эффективность межведомственного взаимодействия при выявлении и предупреждении фактов незаконного недропользования, вследствие чего принимаемые меры преимущественно направлены на устранение последствий уже совершенных нарушений;

- отсутствие риск-ориентированного подхода при организации контрольных мероприятий и мониторинга деятельности недропользователей, что снижает эффективность государственного управления в сфере недропользования;

- недостаточный ведомственный контроль со стороны руководства Управления за деятельностью структурных подразделений и исполнением должностными лицами возложенных функций.

Для повышения эффективности деятельности Управления необходимо сосредоточить усилия на усилении внутреннего контроля, цифровизации администрирования лицензий и контрактов, обеспечении полноты оформления земельных отношений, совершенствовании межведомственного взаимодействия и внедрении риск-ориентированного подхода к контролю исполнения обязательств недропользователей. Реализация указанных мер позволит обеспечить полноту поступлений в местный бюджет, снизить риски незаконного недропользования, повысить эффективность управления государственным фондом недр и увеличить вклад отрасли в социально-экономическое развитие области Абай.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита.

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по области Абай результаты проведенного государственного аудиторского мероприятия «государственный аудит по разведке и добыче твердых полезных ископаемых, добыче общераспространенных полезных ископаемых».

2. Объекту государственного аудита рассмотреть протокольно итоги государственного аудита и обеспечить впредь соблюдение требований законодательства Республики Казахстан и условия контрактов и лицензии.

3. Принять к сведению информацию о действиях объекта государственного аудита, а именно по выявленным в ходе аудита допущенным нарушениям в целях минимизации негативных последствий по ним, объектом государственного аудита до окончания аудиторского мероприятия поступило бюджет 1 800,0 тыс. тенге.

3.4. Приложение (на 10 листах):

- сводный реестр выявленных нарушений по результатам государственного аудита на 9 листах;

- сводная таблица 1 по системным недостаткам, выявленным в ходе аудиторского мероприятия на 1 листах.

Член Ревизионной комиссии



А.Өміртаев

*Руководитель структурного подразделения,
ответственного за проведение аудита/
Руководитель группы аудита*



Д. Шарифов

*Государственный аудитор,
проводивший аудиторское мероприятие:*

в командировке

М. Нургожина

Согласовано:

*Руководитель отдела-государственный
аудитор отдела контроля качества
и правового обеспечения*

в отпуске

Д. Мырзанова