

**И.О. Председателя Ревизионной
комиссии по ЗКО
М.К. Кубейсиновке**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит полноты и своевременности поступлений в местный бюджет налогов и других обязательных поступлений, а также правильностью возврата, зачета ошибочно (излишне) оплаченных сумм из бюджета и налоговым администрированием.

1.2. Цель государственного аудита: Оценка соблюдения норм законодательства Республики Казахстан, других нормативных правовых актов по обеспечению полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, взимание поступлений в местный бюджет, а также правильность возврата из бюджета и (или) зачета, излишне (ошибочно) уплаченных сумм, анализ деятельности объекта государственного аудита по обеспечению соблюдения принципов результативности и эффективности налогового администрирования.

1.3. Объекты государственного аудита: Республиканское государственное учреждение «Управление государственного дохода по району Бәйтерек ДГД по ЗКО КГД МФ РК», (далее – Управление).

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 01.01.2020 года по 30.11.2022 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы:

Управление является территориальным органом Департамента государственных доходов по ЗКО Министерства финансов Республики Казахстан (далее - Департамент), уполномоченным на выполнение функций по обеспечению полноты и своевременности поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет, исчисления, удержания, перечисления социальных платежей и иных функций, в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Управление осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Республики Казахстан, Налоговым кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 25 декабря 2017 года (далее – Налоговый кодекс), от 6 декабря 2017 года «О таможенном регулировании в Республики Казахстан», от 25 октября 2015 года «Предпринимательский кодекс Республики Казахстан», от 5 июля 2014 года «Об административных правонарушениях» и законами Республики Казахстан, актами Президента и

Правительства Республики Казахстан, иными нормативными актами, а также положением об Управлении.

Управление, согласно Положения, утвержденного управлением юстиции по ЗКО №136-1926-07-ММ от 21.07.2022 года, является территориальным органом ДГД по ЗКО КГД МФ РК, уполномоченным на выполнение функций по обеспечению полноты и своевременности поступления налогов и других обязательных поступлений в бюджет. Поступления в местный бюджет, осуществляются в бюджеты следующих уровней: областной, районный и бюджеты МСУ (22 сельских округов).

В целях повышения эффективности налогового администрирования Учреждением используются информационные программы: интегрированная налоговая информационная система (далее - ИНИС), централизованные унифицированные лицевые счета (далее - ЦУЛС), система обработки налоговой отчетности (далее - СОНО) и т.д.

Согласно представленных данных на регистрационном учете состоящих в Управлении по итогам 2022 года составляет 59 648 составляют физические лица, в т.ч. ИП -2652, в т.ч. 2426 действующие. А также зарегистрировано 655 юрид. лица, в т.ч. 537 действующих и нерезидент – 1.

Налоговые поступления в местный бюджет на 2020 год запланированы в сумме 2 385 034,0 тыс. тенге, при этом фактические поступления составили 3 138 927,6 тыс. тенге или 131,6%, таким образом, выше плановых показателей в бюджет поступило в сумме 753 893,6 тыс. тенге. В сравнении с 2019 годом, обеспечена динамика роста поступлений с увеличением на 35,4%, или на 821 942,6 тыс. тенге. По всем видам налоговых поступлений плановые показатели прогноза Управлением исполнены, за исключением КБК 105304 «Платы за лесные пользования», где исполнение составило 68,8%, также не обеспечена динамика роста в сравнении с прошлым периодом – снижение на 19,6%.

Доля основных видов платежей в общем объеме поступлений местного бюджета составляет:

101201 поступление составило 753 350,0 тыс. тенге 24% от общего объема поступлений,

104101 поступление составило 715 904,0 тыс. тенге 22,8% от общего объема поступления.

103101 поступление составило 703 236,0 тыс. тенге 22,4% от общего объема поступления.

101111 поступление составило 551 259,0 тыс. тенге 17,6% от общего объема поступления.

Налоговые поступления в местный бюджет на 2021 год запланированы в сумме 3 458 869,5 тыс. тенге, фактические поступления составили 4 090 549,1 тыс. тенге или 118,3%, поступление сверх плана составило 631 679,6 тыс. тенге. В сравнении с 2020 годом, обеспечена динамика роста поступлений с увеличением на 18,8%, за исключением отдельных позиций - по КБК 101111 «КПН» -85,6%, 104302 «Земельный налог с физических лиц на земли населенных пунктов» -86,6

%, 105316 «Плата за эмиссии в окружающую среду» -90,4%, 105315 «Плата за пользование земельными участками»-99,5%.

Доля основных видов платежей в общем объеме поступлений в местный бюджет:

101201 поступление составило 1 012525,8 тыс. тенге 24,8 % от общего объема поступления.

104101 поступление составило 950673,0 тыс. тенге 23,2% от общего объема поступления.

103101 поступление составило 826960,1 тыс. тенге 20,2% от общего объема поступления.

Налоговые поступления в местный бюджет за 11 месяцев 2022 год запланированы в сумме 3507341,1 тыс. тенге, фактические поступления составили 5 160727, тыс. тенге или 147,1%, увеличение составило. По всем видам налоговых поступлений показатели плана, кроме КБК 105434 «Плата за пользование лицензиями» - 88,1% исполнены.

В сравнении с 2021 годом увеличение составило на 1 070 178,3 тыс. тенге, или на 26,2%.

Доля основных видов платежей в общем объеме поступлений в местный бюджет:

101201 поступление составило 1 688 730,9 тыс. тенге 32,7% от общего объема поступлений.

103101 поступление составило 1 290 013,4 тыс. тенге 25% от общего объема поступлений.

104101 поступление составило 1 012 926,6 тыс. тенге 19,6% от общего объема поступлений.

2.2. Основные результаты государственного аудита:

По результатам аудита выявлены отдельные нарушения Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее - Налоговый Кодекс РК) на общую сумму **5 730,7 тыс. тенге**, в том числе: в ходе аудита **5 099,2 тыс. тенге**, до проведения заседания, по результатам уведомлений, выставленных в ходе аудита, доначислено **631,5 тыс. тенге**. Вся сумма относится к финансовым нарушениям и подлежит возмещению в бюджет), а также 15 процедурных нарушения.

В ходе аудита и до заседания направлены налогоплательщикам –246 уведомлений, из которых отработано 133, представлены дополнительные декларации. Также, до заседания Возмещено в доход бюджета – 3 935,0 тыс. тенге, в том числе: в ходе аудита - 1 432,9 тыс. тенге, до проведения заседания – 2 502,0 тыс. тенге. По 227 налогоплательщикам приведены в соответствие лицевые счета, путем проведения начисления и сдачи декларации. Составлен 1 протокол.

Аудиту подвергнуты 20 кодов бюджетной классификации:

- 101111 «Корпоративный подоходный налог с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора»;

- 101201 «Индивидуальный подоходный налог с доходов, облагаемых у источника выплаты»;
- 101202 «Индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника выплаты»;
- 101205 «Индивидуальный подоходный налог с доходов иностранных граждан, не облагаемых у источника выплаты»;
- 104101 «Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»;
- 104102 «Налог на имущество с физических лиц»;
- 104302 «Земельный налог»;
- 104401 «Налог на транспортные средства с юридических лиц»;
- 104402 «Налог на транспортные средства с физических лиц»;
- 104501 «Единый земельный налог»;

Бензин (за исключением авиационного) и дизельное топливо, произведенные на территории Республики Казахстан»;

105303 «Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников»;

4 «Плата за лесные пользования»;

105315 «Плата за пользование земельными участками»;

105316 «Плата за эмиссии в окружающую среду»;

105402 «Лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности»;

105429 «Регистрационный сбор, зачисляемый в местный бюджет»;

105430 «Плата за размещение наружной (визуальной) рекламы»;

105434 «Плата за пользование лицензиями за занятие отдельными видами деятельности»;

108126 «Государственная пошлина, зачисляемая в местный бюджет»;

КБК 101111 «Корпоративный подоходный налог с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора»:

Таблица №1
(тыс. тенге)

Район Байтерек

п/п	ПОКАЗАТЕЛИ	2020 г.	2021 г.	11 мес 2022 г.
1	Количество НП, состоящих на учете:	439	445	509
2	План прогноз	379 508,0	933 794	516 572
3	Поступления в бюджет	551 259,0	801 607,7	702 255,1
4	% исполнения	145,3	85,8	135,9
5	Сумма недоимки	233,7	20790,0	6904,5
6	Сумма переплаты	60 831,8	37 535,2	24 049,7

В ходе аудита, проводимого выборочным методом, проверены полнота, своевременность и достоверность представления деклараций по корпоративному налогу (ФНО-100) следующими предприятиями –юридическими лицами: ТОО «Заман», ГKKП Центр Досуа района Бәйтерек, ТОО Батыс Пауер,, ТОО Белес Агр, ф-л ТОО «ЛЛУ АГРО Энерджи» Бин, ТОО Переметнинский элеватор, установлено, что ГKKП на ПХВ Досуг не представлена декларация по корпоративному налогу ФНО-100 по итогам 2020 года.

В ходе аудита налогоплательщиком представлена декларация по итогам 2020г., за допущенное нарушение Управлением составлен протокол, с наложением административного взыскания в виде предупреждения.

Пункт 1. В нарушение пункта 1 статьи 315 Налогового Кодекса - ГKKП на ПХВ Досуг БИН 990340001687, не представлена декларация ФНО-100 по итогам 2020 года.

Также в нарушение подпунктов 1,2 пункта 1 статьи 18 и подпункта 11 пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса РК Управлением не обеспечено соблюдение налогового законодательства РК, в части своевременности представления налоговой отчетности.

1.1.3. Индивидуальный подоходный налог (в разрезе КБК) в т.ч. по МСУ:

КБК 101201 «Индивидуальный подоходный налог с доходов, облагаемых у источника выплаты»:

Таблица №3
(тыс. тенге)

п/п	ПОКАЗАТЕЛИ	2020 г.	2021 г.	11 мес 2022 г.
1	Количество ИП, состоящих на учете:	2942	3078	3099
2	План прогноз	524 675,0	875 393	1 001 651,0
3	Поступления в бюджет	753 350,0	1 012 525,8	1 688 730,9
4	% исполнения	143,6	115,7	168,6
5	Сумма недоимки	1302,8	139,6	1 153,7
6	Сумма переплаты	249 376,0	339 971,2	430 270,9

Аудит сведений, представленных по заключенным договорам, на предмет отражения участниками - налогоплательщиками полноты и правильности исчисления и уплаты сумм налогов ИПН по наемным работникам, проведен с применением выборочного метода по представленным декларациям и лицевым счетам. В ходе аудита установлены отдельные нарушения, допущенные в представленных декларациях, где суммы, отраженные налогоплательщиками по доходам наемных работников, а также их количество не совпадают с показателями по заключенным договорам, отраженным в сведениях государственного органа, у следующих плательщиков, из которых у 7 (3 ИП и 4 КХ), в связи с чем, ими представлена дополнительная налоговая отчетность, соответственно ф.910.00 и

Пункт 3. В нарушение пункта 1 статьи 350 и пункта 1 и 3 статьи 351 Налогового Кодекса РК, вышеуказанными налогоплательщиками, не полностью исчислена и уплачена сумма индивидуального налога, облагаемого у источника выплат, от наемных работников по заключенным договорам, в результате чего от 7 ИП в бюджет недопоступило сумма налога 216,1 тыс. тенге, в т.ч. (183,3 тыс. тенге в 2021 г. и 32,8 тыс. тенге в 2022 г.) В ходе проведения аудита 7 ИП представили дополнительную налоговую отчетность с начислениями в общей сумме на 216,1 тыс. тенге, из которых 32,8 тыс. тенге - возмещение в счет переплаты.

Пункт 4. В нарушение подпунктов 2 пункта 1 статьи 18 и подпункта 11 пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса РК Управлением, вследствие не проведения камерального контроля сведений по итогам 2021-2022 г.г., по 7 ИП не обеспечена полнота и своевременность поступления налогов, в результате чего в бюджет недопоступило сумма 216,1 тыс. тенге.

КБК 104101 «Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»:

Таблица №6
(тыс. тенге)

п/п	ПОКАЗАТЕЛИ	2020 г.	2021 г.	11 мес 2022 г
1	Количество ИП, состоящих на учете:	79	127	147
2	План прогноз	631 906	465 328	789 753
3	Поступления в бюджет	715 904,2	950 673,9	1 012 926,6
4	% исполнения	113,3	204,3	128,3
5	Сумма недоимки	2 994,8	333,4	21 342,0
6	Сумма переплаты	10 240	25 427,8	16 295,1

В ходе проведения выборочного аудита сведений, представленных уполномоченным органом в части регистрации объектов недвижимости юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (2020-2021 г.г.) выявлено, что в ряде случаев по указанным лицам в Управлении отсутствуют начисления и лицевые счета по налогу на имущество.

В связи с чем, ходе аудита, выставлены уведомления по непредставлению налоговой отчетности (декларации) 41 индивидуальным предпринимателям и 2 юридическим лицами. В результате исполнения уведомлений 16 ИП представили декларации Фно-700 форма, с начисления налога в сумме 278,4 тыс.тенге, в том числе 2020 год – 139,8 тыс. тенге, 2021 год – 138,6 тыс.тенге. В ходе аудита уплачено – 97,7 тыс.тенге, остаток суммы, подлежащей уплате в бюджет – 180,7 тенге.

Также КХ Сундетовым представлена дополнительная налоговая декларация в сумме 107,8 тыс.тенге,(в.ч. пеня 23,8 тыс.тенге), по годам:2020-45,9 тыс.тенге, 2021 -61,9 тыс.тенге).

Пункт 5. В нарушение пункта 3 статьи 525 Кодекса РК от 25.12.2017 года №120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» 41 индивидуальными предпринимателями, 1 КХ и 2 юридическими лицами не представлены в срок до 31 марта следующего года декларации по налогу на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в результате чего в бюджет по 16 ИП и 1 КХ не поступило 486,0 тыс.тенге (2020г.-239,1 тыс.тенге, 2021 г.-246,9 тыс.тенге).

Пункт 6. В нарушение подпунктов 1, 2 пункта 1 статьи 18 и подпункта 11 пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса РК Управлением, не обеспечено соблюдение налогового законодательства Республики Казахстан в части представления декларации 41 ИП, 1 КХ и 2 юр.лица, а также не обеспечена и полнота и своевременность поступления сумм в бюджет, при наличии у них объектов налогообложения.

КБК 104102 «Налог на имущество с физических лиц»:

Таблица №7
(тыс. тенге)

п/п	ПОКАЗАТЕЛИ	2020 г.	2021 г.	11 мес 2022 г.
1	Количество НП, состоящих на учете:	15 538	15 660	15 685
2	План прогноз	1 927,0	2 825,0	4 743,0
3	Поступления в бюджет	2 714,5	7 124,9	10 157,7
4	% исполнения	140,9	252,2	214,2
5	Сумма недоимки	247,5	572,7	714,6
6	Сумма переплаты	2 123,0	5 110,8	2 490,4

В ходе проведения данных установлено, что показатели плана на протяжении периода обеспечиваются со стабильной динамикой роста.

Также, в ходе аудита выявлено, что при начислении налога на имущество физических лиц в 2020-2022 г.г Управлением неправильно применялись налоговые ставки. А именно: на имущество физических лиц, со стоимостью свыше 2 000 000 тенге применялась налоговая ставка - 0,05% от стоимости объектов налогообложения, когда как, согласно законодательства, установлена следующая норма ставки - 1000 тенге+0,08% с суммы, превышающей 2 000 000 тенге и 2600 тенге+0,1% с суммы, превышающей 4 000 000 тенге.

Таким образом, общая сумма исчисленного налога на имущество физических лиц составляет 149,9 тыс. тенге, в том числе в 2020 году – 47,1 тыс. тенге, в 2021 году – 48,6 тыс. тенге, в 2022 году – 54,2 тыс. тенге. Тогда как общая сумма должна составлять 168,8 тыс. тенге, в том числе в 2020 году – 47,9 тыс. тенге, в 2021 году –

54,7 тыс. тенге, в 2022 году – 66,2 тыс. тенге. Разница, подлежащая к возмещению в бюджет – 18,9 тыс.тенге.

Пункт 7. В нарушении пункта 1 статьи 532 Кодекса РК от 25.12.2017 года №120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» Управлением при начислении налога на имущество физических лиц, была применена несоответствующая налоговая ставка, предусмотренная пунктом 1 статьи 531, что привело к недопоступлению в 2020-2022 годах налога на имущество физических лиц в общей сумме 18,9 тыс.тенге.

Пункт 8. В нарушение подпунктов 1,2 пункта 1 статьи 18 и пункта 3 статьи 19 Налогового кодекса Управлением, не обеспечено соблюдение налогового законодательства Республики Казахстан в части правильности применения ставки земельного налога, установленной пунктом 1 статьи 532, а также необеспечения полноты и своевременности поступления налогов в бюджет в сумме 18,9 тыс.тенге

В ходе выборочного аудита выявлено, что в 2020, 2021 годах по объектам недвижимости, отраженным в сведениях уполномоченного органа - отсутствуют начисления и лицевые счета по налогу на имущество физических лиц, используемые (подлежащие) в предпринимательской деятельности, в связи с чем выставлены уведомления о непредставлении налоговой отчетности (декларации) 22 физическим лицам.

Пункт 9. В нарушении пункта 3 статьи 525 Кодекса РК от 25.12.2017 года №120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» 22 физическими лицами, имеющими объекты, используемые (подлежащие) в предпринимательской деятельности, не представлены в срок до 31 марта года декларации по налогу на имущество физических лиц.

Пункт 10. В нарушение подпунктов 1, 2 пункта 1 статьи 18 и пункта 3 статьи 19 Налогового кодекса Управлением, не обеспечено соблюдение налогового законодательства Республики Казахстан, в части принятия мер по направлению уведомлений о непредставлении налоговой отчетности, в соответствии с подпунктом 5 пункта 2 статьи 114 по обеспечению представления налоговой отчетности в установленные сроки 22 физическими лицами.

КБК 104302 «Земельный налог»:

Таблица №8
(тыс. тенге)

п/п	ПОКАЗАТЕЛИ	2020 г.	2021 г.	11 мес 2022 г
1	Количество НПИ, состоящих на учете:	17 755	17 755	16 124
2	План прогноз	8 464,0	9 018,0	4 609,0
3	Поступления в бюджет	15 338,3	7 809,2	7 792,8
4	% исполнения	181,2	86.6	169,1
5	Сумма недоимки	1070,3	114,4	233,7
6	Сумма переплаты	10 088,0	6 487.5	3 224.4

В ходе анализа представленных данных установлено, что несмотря на неизменное количество плательщиков, поступления в 2021 году снижены практически вдвое, суммы переплаты стабильно снижаются.

В аудируемом периоде, в ходе выборочного аудита сведений, представленных уполномоченным органом, установлены 13 физических лиц, имеющих в наличии земли промышленности, расположенные в черте населенных пунктов и вне населенных пунктов, которыми не исполнены налоговые обязательства по предоставлению декларации. (список прилагается), где 2 земельных участка, выделены под АЗС). В ходе аудита выставлены уведомления формы 17 на сумму 330,7 тыс.тенге (в т.ч. 2020 г.-162,1 тыс.тенге, 2021 г.-168,6 тыс.тенге). А также в ходе аудита установлен факт неуплаты земельного налога в сумме 31,7 в (2020 – 17,0 т.т., 2021 г. 14,7т.т.) т.ч. пеня 3,6 тыс.тенге (3,0т.т,0,т.т.6) по Тулеуовой Ж.Т. ИНН 720424402177, в связи с чем, в ходе аудита выставлено уведомление на сумму задолженности 31,7 тыс.тенге.

Также установлено, что 4 налогоплательщиками -2 ИП и 2 КХ, имеющим в собственности зоны отдыха не представлены декларации, в связи с чем данным налогоплательщикам в ходе аудита выставлены уведомления формы 17.

По 16 юридическим лицам выставлены уведомления:ТОО «EcoWestLtd, ТОО «Каркула В.Н.», ТОО «Темзар», ТОО «Гелиос», Потребительский кооператив «Садоводческое товарищество «Березка», ТОО «Урал-Каспий», ТОО «Республиканский центральный штаб профессиональных военизированных аварийно-спасательных служб», ТОО «FIN STAR+ZH», ТОО «Ар-Ойл», ТОО «Green Camping», ТОО «Invest.kz», АО «КазТрансГазАймак», ГКП «Городская поликлиника №4» на ПХВ, ТОО «Инанч», ПКГ «Свой Дом» на сумму - 4,4 тыс.тенге, и ПК «Садоводства и дачного строительства «Арай» на сумму - 4,52 тыс.тенге.

Пункт 11. В нарушение пункта 3 статьи 516 Налогового кодекса РК, 13-ти физическими лицами, 2 ИП, 2 КХ и 16 юридическими лицами не исполнены налоговые обязательства по представлению налоговых деклараций не позднее 31 марта на сумму 459,7 тыс. тенге.

Пункт 12. В нарушение подпунктов 1,2 пункта 1 статьи 18 и подпункта 11 пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса Управлением, не обеспечено соблюдение налогового законодательства Республики Казахстан, в части обеспечения представления налоговых деклараций 20 налогоплательщиками (юридическими лицами и ИП), а также в нарушение пункта 3 статьи 19 не обеспечено направление уведомлений о непредставлении налоговой отчетности в установленные сроки, согласно подпункта 5 пункта 2 статьи 114 Налогового Кодекса РК по 13 физическим лицам, для обеспечения полноты и своевременности поступления в бюджет сумм налогов 459,7 тыс.тенге..

В соответствии пункта 1 статья 509 Налогового кодекса РК земли населенных пунктов и других категории, выделенные под автозаправочные станции, а также пункта 3 статьи 509 Налогового Кодекса РК - земли, выделенные под автостоянки, подлежат налогообложению по базовым ставкам на земли

населенных пунктов, установленным в графе 3 таблицы статьи 505 настоящего Кодекса, увеличенным в десять раз.

Аудитом установлено, что АО «Конденсат» 921040000053, имея земельный участок, с назначением под АЗС при представлении декларации, при расчете ставки не учитывал требование законодательства о применении 10-кратного размера, вследствие чего в бюджет недопоступила сумма 119,8 тыс.тенге, в том числе пеня 12,8 тыс.тенге, в т.ч. по годам (2020 г.- 35,7 тыс.тенге, 2021г. - 35,8 тыс.тенге, 2022г. -48,3 тыс.тенге).

А также установлено по ТОО «ПСК Геометрия» 170340027977, при наличии земельного участка под целевым назначением - автостоянка, в представленных декларациях не применяли 10-кратное увеличение размера ставки земельного налога, вследствие чего в бюджет недопоступила сумма 185,7 тыс.тенге, в том числе пеня 22,7 тыс.тенге, в т.ч. по годам (2020 г. -58,9 тыс.тенге, 2021г. – 63,5 тыс.тенге, 2022 г.-63,3 тыс.тенге).

Также, в данной статье указано, что местным представительным органом (маслихат района) определяется близлежащий населенный пункт, базовые ставки на землю которого будут применяться при исчислении сумм налога. В ходе аудита установлено, что базовые ставки маслихатом не определены.

Пункт 13. В нарушение пунктов 1, 3 статьи 509 Налогового кодекса 2 предприятиями (АО «Конденсат» и ПСК Геометрия») при исчислении земельного налога (с целевым назначением автозаправка, автостоянка), из-за неприменения 10-кратного увеличения базовой ставки близлежащего населенного пункта, в бюджет недопоступила сумма 305,5 тыс.тенге (в том числе пеня 35,5 тыс.тенге),

Пункт 14. В нарушение пунктов 1,3 (абзац 2) статьи 509 Налогового Кодекса РК маслихатом района Бәйтерек не определен близлежащий населенный пункт, базовые ставки на землю которого должны применяться при исчислении сумм налога.

КБК 104402 «Налог на транспортные средства с физических лиц»:

Таблица №10
(тыс. тенге)

Район Байтерек

п/п	ПОКАЗАТЕЛИ	2020 г.	2021 г.	11 мес 2022 г
1	Количество НП, состоящих на учете:	16 705	16 705	16 705
2	План прогноз	66 457	87 345	94 103
3	Поступления в бюджет	119 558.9	121 832,1	133 988.
4	% исполнения	179.9	139.5	142.4
5	Сумма недоимки	11719,3	9526,5	11829,0
6	Сумма переплаты	82 396,0	41 639.7	49 383,0

Отмечаем, что при неизменном количестве НП – поступления в бюджет по этому налоговому источнику стабильно увеличиваются, исполнению прогноза

способствуют заниженные плановые показатели, без учета динамики роста предыдущего объема поступлений. Суммы переплаты образуются вследствие того, что исчисление сумм, согласно налогового кодекса, проводится не позднее 1 мая, следующего за отчетным налоговым периодом.

Согласно приказа министра государственных доходов Республики Казахстан от 28 декабря 2001 года №1793 «Об утверждении форм сведений по налогам и другим обязательным платежам в бюджет», сведения о владельцах транспортных средств предоставляются уполномоченным органом - Дорожной полиции ЗКО через Департамент государственных доходов ЗКО, и в соответствии с пунктом 9 статьи 493 Налогового кодекса, в целях определения сальдо расчетов по налогу на транспортные средства физических лиц за отчетный налоговый период, налоговые органы производят исчисление налога в срок не позднее 1 мая года, следующего за отчетным налоговым периодом, на основании сведений, представляемых в автоматизированном режиме уполномоченным органом, осуществляющим учет и регистрацию транспортных средств.

Пункт 15. Тем самым, в нарушение пункта 9 статьи 493 и пункта 3 статьи 494 Налогового кодекса РК от 10.12.2020 № 382-VI и пункта 52 «Об утверждении Правил ведения лицевых счетов», утвержденных Приказом Министра Финансов РК №306 от 27.02.2018 года, Управлением не исчислены налоги (путем включением реестра) по 17-ти физическим лицам на сумму 829,8 тыс. тенге в 12 сельских округах (2020 г. -123,2 тыс.тенге, 2021 г. – 706,6 тыс.тенге), по которым в ходе аудита проведены начисления в лицевых счетах налогоплательщиков.

Также, при проведении аудита недоимки по КБК 104402 установлено, что по 17-ти НП (сведения прилагаются), врученные уведомления на сумму 917,3 тыс.тенге имеют статус «исполнено», однако на момент проверки задолженность не погашена, налоговые приказы не сформированы.

Пункт 16. В нарушение подпунктов 1,2 пункта 1 статьи 18 Налогового кодекса РК, Управлением не обеспечено соблюдение налогового законодательства Республики Казахстан в отношении 17 НП, в части вынесения налогового приказа, в соответствии с пунктом 1 статьи 128 Управлением, вследствие чего, в нарушение подпункта 11 пункта 2 статьи 19 - не взыскана в бюджет в принудительном порядке, путем вынесения судебных приказов, сумма 917,3 тыс.тенге в т.ч. (2020 г. – 697,1 тыс.тенге, 2021 г. – 220,2 тыс.тенге).

По КБК 104501 «Единый земельный налог»:

Таблица №11

п/п	ПОКАЗАТЕЛИ	2020 г.	2021 г.	11 мес 2022 г.
1	Количество НП, состоящих на учете:	543	523	510
2	План прогноз	311,0	0	1 100,0
3	Поступления в бюджет	3 153,3	1 512,7	2 514.5

4	% исполнения	1 013,9	X	228.6
5	Сумма недоимки	1001,3	42,7	6,2
6	Сума переплаты	2 495.7	1 493.2	967.6

Из анализа данных поступивших сумм, необходимо отметить некорректные показатели прогнозирования и их полное отсутствие, исходя из чего складываются нереально завышенные показатели исполнения.

Также, необходимо отметить, что в соответствии со статьей 57-4 Закона К от 25 декабря 2017 года №121-VI ЗРК «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый Кодекс) на период с 1 января 2020 года до 1 января 2023 года лица, применяющие специальные налоговые режимы и признаваемые субъектами микропредпринимательства или малого предпринимательства, в том числе плательщики единого земельного налога уменьшают на 100% подлежащую уплате сумму единого земельного налога, исчисленного в соответствии со статьей 704 Налогового Кодекса. Действие данной нормы не распространяется на КХ, применяющих общеустановленный порядок налогообложения.

Аудитом установлен факт непредставления налоговой отчетности по ЕЗН ф.920,0 по итогам за 2021 год КХ «Ак жол» ИНН 671204300062

Пункт 17. В нарушение требования пункта 2 статьи 707 Налогового Кодекса КХ «Ак жол» ИНН 671204300062 не представлена налоговая отчетность по итогам 2021 года.

Пункт 18. В нарушение подпунктов 1,2 пункта 1 статьи 18 и пункта 3 статьи 19 Налогового кодекса Управлением, не обеспечено соблюдение налогового законодательства Республики Казахстан, по обеспечению представления налоговой отчетности 1 НП в установленные сроки, в части непринятия мер по рассмотрению административной ответственности, согласно КоАП РК.

КБК 105315 «Плата за пользование земельными участками»:

Таблица №15
(тыс. тенге)

п/п	ПОКАЗАТЕЛИ	2020 г.	2021 г.	11 мес. 2022 г.
1	Количество НП, состоящих на учете:	298	747	757
2	План прогноз	21 470	24 000	20 250
3	Поступления в бюджет	21 976	23 890.0	25 695.1
4	% исполнения	102.4	99.5	126.9
5	Сумма недоимки	657,7	750,2	932,0
6	Сума переплаты	4 282	2 659.8	3 854.4

По результатам анализа сведений –при значительном росте числа плательщиков –поступления в бюджет увеличиваются незначительно, прогноз 2021 года не исполнен, переплата в аудируемом периоде растет.

Ежегодная суммы платы по земельным участкам, полученным во временное возмездное пользование, определяется по расчетам, составляемым уполномоченным органом - Отделом земельных отношений по району Бәйтерек.

В ходе аудита установлено по 143 физическим лицам не начислены суммы платы за возмездное пользование на общую сумму 181,1 тыс. тенге, (в т.ч за 2020 год в сумме в сумме 67,6 тыс.тенге, за 2021 год в сумме 71,9 тыс.тенге и 2022 год в сумме 41,6 тыс.тенге). В ходе аудита произведено исчисление сумм плат по 143-м налогоплательщикам (физическим лицам) в общей сумме 181,1 тыс.тенге, кроме того, начислена пеня в сумме 57,5 тыс.тенге В ходе аудита 11-тью налогоплательщиками произведена уплата в сумме 53,2 тыс.тенге (в т.ч. пеня в сумме 19,6 тыс.тенге).

Также аудитом установлено, что по 22-м налогоплательщикам (*юридические лица и индивидуальные предприниматели*) не были представлены ФНО 851.00 «Расчет сумм текущих платежей платы за пользование земельными участками» и расчеты текущих платежей платы за пользование земельными участками, где общая сумма неуплаченного налога составила в общей сумме 1586,9 тыс.тенге, (в т.ч за 2020 год в сумме в сумме 236,6 тыс.тенге, за 2021 год в сумме 313,8 тыс.тенге и за 2022 год в сумме 1036,4 тыс.тенге), из которых в ходе аудита 8-ми налогоплательщиками представлены ФНО 851.00 на общую сумму 1016,8 тыс. тенге, с начисленной пеней в сумме 156,7 тыс.тенге), из которых 2-мя налогоплательщиками произведены уплаты в сумме 624,6 тыс.тенге, с начислением пени в сумме 107,0 тыс.тенге. При этом следует отметить, согласно пункта 3 статьи 564 Налогового Кодекса размер платы по земельным участкам, полученным во временное возмездное землепользование (аренду) устанавливается не ниже размера суммы земельного налога, однако в ходе аудита установлено, что налогоплательщиками ТОО "UNISERV-TRANS"(120240006822), АО "Конденсат" (921040000053) предоставленные земельные участки в аренду были использованы под автозаправочные станции, которые в соответствии с пунктом 3 статьи 509 Налогового Кодекса подлежали налогообложению по базовым ставкам на земли населенных пунктов, увеличенным в десять раз. В ходе аудита АО "Конденсат" представил дополнительные расчеты (ФНО 851.00) и произвел оплату в полном размере, а ТОО "UNISERV-TRANS" представил дополнительные расчеты (ФНО 851.00) произвел оплату с применением заниженной ставки земельного налога.

Также следует отметить, что по району Бәйтерек числится 6 недропользователей, добывающих углеводородные смеси (далее - УВС) и 12 недропользователей, добывающих общие полезные ископаемые (далее - ОПИ) 6 недропользователей добывающих углеводородные смеси (УВС), из которых налогоплательщиком ТОО «Строй Перспектива ЗКО» (070140001390), добывающим ОПИ - не представлялся расчет (ФНО 851.00) и отсутствует оплата, в связи с чем в ходе аудита выставлено уведомление о непредставлении налоговой отчетности. Также, следует отметить, что из числа недропользователей, добывающих углеводородные смеси, по 4-м налогоплательщикам, в том числе, ТОО «Позитив инвест», ТОО «BP Inc». ТОО «Казкормунай», ТОО «ЕвроХим-Каменская нефтегазовая компания» - отсутствуют сведения об объектах

налогообложения.

Пункт 19. В нарушение пункта 2 статьи 565 и пунктов 4, 5 статьи 564 Налогового Кодекса РК не произведена уплата в бюджет 165 НП по уплате в установленные сроки плат на общую сумму 2 036,4 тыс. тенге, (в т.ч начислена пеня в сумме 243,6 тыс.тенге).

Пункт 20. Таким образом, в нарушение подпунктов 1, 2 пункта 1 статьи 18 и подпункта 11 пункта 2, пункта 3 статьи 19 Налогового кодекса Управлением не обеспечено соблюдение требований налогового законодательства Республики Казахстан, в части предоставления 22 НП расчетов текущих платежей платы за пользование земельными участками по ФНО 851.00. и не направлены уведомления по 143 физическим лицам.

КБК 105316 «Плата за эмиссии в окружающую среду»:

Таблица №16
(тыс. тенге)

Район Байтерек

п/п	ПОКАЗАТЕЛИ	2020 г.	2021 г.	11 мес 2022 г.
1	Количество НП, состоящих на учете:	452	1103	1113
2	План прогноз	46 026	232 745	114 317
3	Поступления в бюджет	112 875.3	210 404.4	115 044,0
4	% исполнения	245.2	90.4	100.6
5	Сумма недоимки	228,7	107,3	141,9
6	Сума переплаты	7 933,0	6 233.7	8 109.2

Согласно представленных показателей, количество плательщиков увеличилось, соответственно обеспечен рост поступлений. Прогнозные показатели исполняются, исключая 2021 год.

В ходе проведения аудита по данному вопросу программы, из сведений уполномоченных органов установлено, что за ИП «Мендыгазиев» ИНН6607003302282 (основная деятельность перевозка транспортными средствами) зарегистрировано 47 транспортных средств, являющихся объектом обложения по выбросам от передвижных источников, оплата по которым, согласно законодательства, поступает в бюджет по месту регистрации передвижных источников. Однако, за период 2020-2022 г.г налоговая отчетность ф.870 не представлялась, в связи чем, в ходе аудита направлены уведомления.

Пункт 21. В нарушение подпункта 1 пункта 1, пункта 2 статьи 579 Налогового кодекса РК, ИП «Мендыгазиев», при наличии объекта обложения, не представлялись ежеквартальные налоговые отчетности в 2020, 2021, 2022 годах, в связи чем, бюджет недопустило сумма 428,3 тыс. тенге (ф. 870.00 представлена по месту регистрации транспортных средств арендатор ТОО «Карачиганак Support Services).

Пункт 22. В нарушение подпунктов 1,2 пункта 1 статьи 18 и подпункта 11 пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса Управлением, не обеспечено соблюдение налогового законодательства Республики Казахстан, в части принятия мер по обеспечению представления налоговой отчетности ИП Мендыгазиевым, а также не обеспечена полнота и своевременность поступления сумм в бюджет.

КБК 105430 «Плата за размещение наружной (визуальной) рекламы»:

Таблица №19
(тыс. тенге)

Район Байтерек

п/п	ПОКАЗАТЕЛИ	2020 г.	2021 г.	11 мес 2022 г.
1	Количество НП, состоящих на учете:	5	8	11
2	План прогноз	60	266,0	467,0
3	Поступления в бюджет	272,3	566,0	477,5
4	% исполнения	453,9	212,8	102,3
5	Сумма недоимки	X	X	X
6	Сумма переплаты	X	X	X

По данным, представленным Управлением, следует, что с увеличением количества плательщиков платы за рекламу, соответственно увеличиваются суммы поступлений по данному источнику: 2020 г.- 5 на сумму 272,3 тыс.тенге, 2021 г. – 8 на сумму -566,0 тыс.тенге, 2022 г. – 11 на сумму 547,5 тыс.тенге. Основные плательщики уплачивают плату по месту нахождения объекта рекламы – Мичуринский с/о, соответственно по периодам аудита: 176,4 тыс.тенге, 388 тыс.тенге, 469,1 тыс.тенге, Дарьинский с/о-74,2 тыс.тенге, 178,0 тыс.тенге, 78,4 тыс.тенге.

По КБК 105430 «Плата на размещение наружной (визуальной) рекламы в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования областного и районного значения» сведения о лицах, вновь получивших разрешительный документ на размещение объектов наружной (визуальной) рекламы, в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования республиканского или местного значения в населенных пунктах», предоставляются территориальным уполномоченным органом - ГУ "Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта автомобильных дорог района Байтерек», а также акиматами сельских округов.

При анализе сведений, представленных ЖКХ района, установлено, что в 2020 году, при наличии разрешения на размещение объектов рекламы отсутствуют лицевые счета у 3 плательщиков. (смотри таблицу №19.1)

1) Паспорт №KZ34VAW00018744 на размещение наружной (визуальной) рекламы в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования областного и районного значения, выдан ТОО "Универтекс» БИН 920740000738 на размещение

билборда общей площадью 18 кв.м, ежемесячной ставкой оплаты в размере 3 МРП, в количестве 1 единицы по адресу: Красновский сельский округ, по трассе Самара-Уральск, со сроком действия с 26.03.2019 по 26.03.2020 г.

В соответствии с данным документом, налогоплательщик должен был осуществлять ежемесячные платежи в сумме 8334 тенге по срокам уплаты на 25.01.2020 г., 25.02.2020 г., 25.03.2020 г. на реквизиты Красновского сельского округа 270702. Из-за некорректного заполнения реквизитов (от имени Красновского с/о), произведенная оплата в местный бюджет поступала ежемесячно в сумме по 7 250 тенге, однако на момент аудита находится в статусе «не подлежит разноске на лицевые счета». Для приведения в соответствие лицевого счета налогоплательщика, Управлению необходимо реестрами произвести начисления по срокам уплаты за февраль и март 2020 года по 8 334 тенге за каждый месяц, исключая январь, с учетом действия статьи 48 налогового кодекса (сроки истечения исковой давности) и размером МРП на 2020 г. Всего к оплате подлежит разница в сумме **2,2 тенге**.

2) Паспорт № KZ53VAW00018596 на размещение наружной (визуальной) рекламы в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования областного и районного значения выдан Чакаеву Мухамбету Берменгалиевичу, ИНН 800731300804, на размещение билборда общей площадью 18 кв.м, ставка оплаты-3 МРП, в количестве 1 единицы, расположенной по адресу: Трекинский сельский округ с.Жайык, срок действия: 06.03.2019 по 06.03.2020 г.г. Н25.02.2020 г. Лицевого счета нет, оплата не производилась, в связи с чем Управлению необходимо реестрами произвести начисления по срокам уплаты за 25.02.2020 г., 25.03.2020 г в сумме 8334 тенге по каждому месяцу. Всего к оплате подлежит сумма **16,7 тыс. тенге**

3) Паспорт №KZ92VAW00019543 на размещение наружной (визуальной) рекламы в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования областного и районного значения выдан ИП "Asia Plus", ИНН 740618301021, на размещение билборда площадью 3 кв.м, ставка оплаты -1 МРП, в количестве 1 единицы, расположенной по адресу: село Погодаево, срок действия: 20.06.2019 по 20.06.2020 г.г.

Лицевого счета нет, оплата не производилась, в связи с чем Управлению необходимо реестрами произвести начисления по срокам уплаты 25.02 по 25.06. 2020 года, т.е. за 5 мес. 2020 года, ежемесячно в сумме по 2778 тенге, всего к оплате подлежит сумма **13,9 тыс. тене**.

Также необходимо отметить, что при наличии лицевого счета у ТОО «ALtynCar@» 170140031195, из-за некорректного заполнения реквизитов, произведенная оплата по срокам на 25.06.2021- 25.11.2021 года (6 месяцев) в сумме 20419 тенге ежемесячно в местный бюджет поступила, однако на момент аудита находится в статусе «не подлежит разноске на лицевые счета». Для приведения в соответствие лицевого счета налогоплательщика Управлению необходимо реестрами произвести начисления указанной суммы по срокам уплаты с 25.06.2021 по 25.11.2021 года по 20419 тенге за каждый месяц.

Пункт 23. Вышеуказанными налогоплательщиками, при наличии объектов

рекламы, допущено нарушение пункта 1 статьи 604, пункта 2 статьи 606 Налогового Кодекса РК, в результате чего от 3 НП в бюджет по итогам 2020 года недопоступило сумма **32,7 тыс. тенге** (в ходе аудита возмещено).

Пункт 24. В нарушение подпунктов 1,2 пункта 1 статьи 18 Налогового кодекса РК Управлением, не обеспечено соблюдение налогового законодательства Республики Казахстан вследствие не проведения камерального контроля сведений уполномоченного органа по итогам 2021-2022 гг., по 3 НП, а также полноты и своевременности поступления налогов в бюджет, а также необеспечение контроля за актуализацией лицевых счетов по 2 НП.

Зачет и возврат ошибочно (излишне) уплаченной суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет, пени и штрафов.

Суммы возвратов ошибочно (излишне) оплаченных сумм из местного бюджета, осуществляемых Управлением в период аудита.

_____ Таблица №22

(тыс. тенге)

КБК	2020		2021		2022	
	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
101111	10	32409,2	5	889,9	2	7344,8
101201	5	20009,8	5	74	8	905,7
101202	5	876,9	3	132,4	9	3197
103101	4	421,2	9	599,4	7	276,5
104101	1	258248,4	3	828	2	42,4
104102						
104302			2	29,3		
104401						
104402	4	175,1	3	40	6	71,3
104501	1	525	4	336,6		
103101	4	421,2	9	599,4	7	276,5
105284	2	8,2				
105315	2	87,1	1	218,4	1	158,8
105434					2	131
105402			2	175		
Итого	38	313182,1	46	3922,4	44	12404

- в ходе выборочного аудита сумм возврата, установлено, что возвраты осуществлены: 2020 год - по КБК 10410 в сумме 258 248,4 тыс. тенге произведен по налоговому заявлению АО Национальная компания «КазМунайГаз» БИН 020240000555 (не является собственником), 2021год – по КБК 105315 в сумме 218,4 тыс.тенге возвращено Жусуповой Б.ИИН 581202401659(не является плательщиком) 2022 год - по КБК 101111 в сумме 7 114,3тыс.тенге возвращено

ТОО ПМК-117 (возврат уплаченных авансовых платежей) и 230,5 – ТОО «Строительная инициатива» (ошибочное исполнение банком инкассо).

Таблица №23

Суммы зачетов ошибочно (излишне) оплаченных сумм из местного бюджета, осуществляемых Управлением в период аудита

КБК	2020		2021		2022	
	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
101111	124	14014,8	20	693,5	15	7208,6
101201	298	58307,1	150	1408,5	161	7222,9
101202	309	9336,7	35	1787,4	32	2949,3
103101	305	2181,5	89	909,8	69	1636,9
104101	241	2512,6	22	3412,5	89	1748,5
104102	549	192,9	25	137,1	10	500,8
104302	172	2056,8	55	259,2	22	305,3
104401	58	1748,4	28	3049,1	6	396,1
104402	691	8699,7	247	3898,8	185	6218,5
104501	221	359,3	5	28,1	3	0,3
105315	73	206	4	122	2	17,39
105434	5	29,2	11	190,7	35	269,5
итого	3046	99645	691	15896,7	629	28474,09

в ходе выборочного аудита установлено, что зачеты из местного бюджета осуществлялись Управлением в 2020 году по следующим случаям: -зачет с КБК 101201 на КБК 101202 в сумме 307,0 тыс. тенге по ИП Кан В.Г. 601008301199. от 06.10.2020 г, согласно налогового заявления в электронном виде от 06.10.2021г.

- зачет от 25.02.2020 с КБК 103101 на КБК 103101 в сумме 307,0 тыс.тенге в УГД по г.Уральск, в связи с ошибочной уплатой Рыскалиев Б.С ИИН 770411300886 по регистрационному учету по месту нахождения. г.Уральск

- зачет от 04.03.2020г с КБК 103101 на КБК 103101 в сумме 340,0 тыс.тенге в УГД по Бостандыкскому району 6004, в связи с ошибочной уплатой ТОО «Атрей», - регистрационный учет по месту нахождения Алматы.

2021 год

-зачет от 31.07.2021г по КБК 101201 в сумме 64,3тыс. тенге по БИН 140640015215 ТОО "ZOO-SERVIS" в УГД по Байконурскому району 6207, по месту регистрационного учета по месту нахождения плательщик зачет от 27.07.2021г с КБК 103101 на КБК 104401 МСУ, согласно п2;3 п 2 ст 102Налогового кодекса РК ГКП "Коммунальник" БИН 030740001771 в сумме 621,3 тыс.тенге основного платежа и 2,3 тыс. тенге пени.

2022 год

-зачет от 14.04.2022г с КБК 101111 на КБК 105101 в сумме 4 170,2 тыс. тенге по налоговому заявлению в электронном виде по ТОО «ПМК 117» 060140015081

- зачет от 07.09.2022 г. с КБК 101111 с основного платежа на КБК 101111 на пеню в сумме 1 372,2 тыс тенге по ТОО "АгроСервис-Батыс" БИН050340006553, в соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 102 Налогового кодекса РК.

2.2 Эффективность работы по регистрации налогоплательщиков в органах государственных доходов.

В рамках налогового и государственного контроля осуществляется регистрация налогоплательщиков в налоговых органах, путем формирования государственной базы данных налогоплательщиков. Регистрационными данными налогоплательщика являются сведения о налогоплательщике, представленные или заявленные в налоговые органы.

Из анализа данных Приложение 1 -«Показатели по данным УГД по району Байтерек» следует, что:

В 2020 г.- на регистрационном учете состояло всего 53517 физических лиц, из которых действующие 532228, в т.ч. количество зарегистрированных ИП 239,0 из них действующие 2103(88%).

Количество зарегистрированных юридических лиц составило 592, из них действующие 473 или 79,9%.

Также 1 юрид.лицо-нерезидент, всего 54110.

В 2021 г. года, на регистрационном учете состояло 58548 физических лиц, из которых действующие 58271 или 99,5%, в т.ч. количество зарегистрированных ИП 2491, из них действующие 2215(88,9%).

Количество зарегистрированных юридических лиц 618 составило, из них действующие 502 или 81,2%.

Также 1 юрид.лицо-нерезидент, всего 59167.

В 2022 г. на налоговом регистрационном учете состояло 60304 физических лиц, из которых действующие 59959 или 99,4%, в т.ч. количество зарегистрированных ИП -2652, из них действующие 2426(91,4%).

Количество зарегистрированных юридических лиц составило 655, из них действующие 537 или 82%.

Также 1 юрид.лицо-нерезидент, всего 60304

Учет налогоплательщиков Управлением ведется в соответствии с требованиями Налогового Кодекса, в части постановки на регистрационный учет, с учетом режима налогообложения, путем своевременного внесения сведений о лицах в государственную базу данных налогоплательщиков и дополнений к ним, в связи с чем, считаем данную работу эффективной.

2.3. Эффективность учета исполнения налоговых обязательств.

Учет исполнения налоговых обязательств осуществляется Управлением в электронном виде, посредством программного обеспечения СОНО «Система обработки налоговой отчетности», клиентское приложение для налогоплательщиков, которое ведет поиск и прием, регистрацию форм налоговой отчетности, и формирует уведомления о приеме декларации в суммовом выражении.

В рамках учета исполнения налоговых обязательств, осуществляется начисление сумм налогов и других обязательных платежей, на основании налоговых форм и сведений уполномоченных органов, путем ведения лицевого счета налогоплательщика реестрами.

Управлением ведется учет налогового обязательства по республиканскому бюджету, областному бюджету, районному бюджету, и по 22 бюджетам местного самоуправления, согласно по месту регистрации налогоплательщиков и объектов налогообложения, в соответствии пункта 2 статьи 38-1 Закона Республики Казахстан от 23 января 2001 года № 148 «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан».

В соответствии подпунктов 1,2,3,4 пункта 1 статьи 52-1 Бюджетного кодекса РК - ИПН, необлагаемый у источника выплаты, земельный налог, налог на транспортные средства с физических и юридических лиц, являются налоговыми источниками формирующих бюджет МСУ (4 уровня бюджета), однако по вышеуказанным КБК поступление осуществлено в районный уровень бюджета (3-уровень бюджета):

в 2020 году на общую сумму 8 038,4 тыс. тенге, в том числе по:

КБК 104302 «Земельный налог» - 2 503,6 тыс. тенге;

КБК 104401 «Налог на транспортные средства с юридических лиц» - 4 241,9 тыс. тенге;

КБК 104402 «Налог на транспортные средства с физических лиц» - 1 292,9 тыс. тенге.

в 2021 году на общую сумму 10 686,0 тыс. тенге, в том числе по:

КБК 104302 «Земельный налог» - 2 597,3 тыс. тенге;

КБК 104401 «Налог на транспортные средства с юридических лиц» - 2 957,7 тыс. тенге;

КБК 104402 «Налог на транспортные средства с физических лиц» - 5 131,0 тыс. тенге.

в 2022 году на общую сумму 9 334,2 тыс. тенге, в том числе по:

КБК 104302 «Земельный налог» - 3 251,4 тыс. тенге;

КБК 104401 «Налог на транспортные средства с юридических лиц» - 5 725,7 тыс. тенге;

КБК 104402 «Налог на транспортные средства с физических лиц» - 357,1 тыс. тенге.

Необходимо отметить, что в 2022 году по КБК 105315 «Плата за пользование земельными участками» районному бюджету утвержден план-прогноз в сумме 21,0 млн. тенге, фактически поступило 23,6 млн.тенге, которые, в соответствии с статьей 52-1 Бюджетного Кодекса РК, должны были поступать в бюджет соответствующих МСУ.

Пункт 25. В нарушение подпунктов 1,2 пункта 1 статьи 18, пункта 3 статьи 19 и подпункта 1 пункта 5 статьи 103 Налогового кодекса РК от 25 декабря 2017 года Управлением не обеспечено соблюдение налогового законодательства РК, в части не проведения зачета ошибочно уплаченной суммы на надлежащий код бюджетной классификации на соответствующие уровни бюджетов, тем самым допущено нарушение подпунктов 1,2,3,4 пункта 1 статьи 52-1 Бюджетного кодекса РК, когда налоговые поступления по вышеуказанным КБК, являющимся формирующими источниками доходной части МСУ (4 уровня бюджета), были необоснованно зачислены в районный бюджет (3-го уровня бюджета) в 2020 году

на общую сумму 8 038,4 тыс. тенге, в 2021 году на общую сумму 10 686,0 тыс. тенге, в 2022 году на общую сумму 9 334,2 тыс. тенге.

В ходе государственного аудита произведено восстановление, путем перечисления в доход соответствующих МСУ в сумме 357,1 тыс.тенге по КБК 104402 «Налог на транспортные средства с физических лиц».

2.4. Эффективность применения способов обеспечения исполнения, не выполненного в срок налогового обязательства и мер принудительного взыскания налоговой задолженности.

Способы обеспечения исполнения, не исполненного в срок налогового обязательства принимается в ИС ИНИС РК, в автоматическом режиме, с момента образования задолженности.

Пеня начисляется в размере 1,25 кратный официальный ставки рефинансирования, установленной Национальным банком РК за каждый день просрочки, на лицевых счетах налогоплательщиков.

Исходя из анализа представленных данных приложение 7 к аудиторскому отчету «Динамика сумм недоимки по основным видам налогов местного бюджета по району Байтерек», установлено, что по состоянию:

- на 01.01.2021 г. – сумма недоимки 25 491,6 тыс. тенге, снижение недоимки обеспечено на 24 279,8 тыс.тенге или на 49%.

- на 01.01.2022 г. – сумма недоимки 39501,7 тыс. тенге, увеличение суммы недоимки произошло на 14 010,2 тыс.тенге или 55%

- на 30.11.2022 г. – сумма недоимки 122 749,4 тыс. тенге, увеличение суммы недоимки на 83 247,7 тыс.тенге или в 2 раза.

Самые крупные суммы задолженности образовались по следующим видам налоговых поступлений:

по итогам 2020 г.: КБК 104402 – 11 719,3тыс. тенге, 101202-4 586,5 тыс. тенге,104101-2994,82 тыс.тенге

по итогам 2021 г. – КБК 101111-20 790,0 тыс. тенне,104402— 9 526,5,101202-5172,7 тыс.тенге

по итогам 9 мес. 2022 года КБК101202,104101-21342,0 тыс. тенге,104402-11 829,0 тыс.тенге

Показатели применения способов обеспечения исполнения, не исполненного в срок налогового обязательства: (приложение 8 «Способы и меры принудительного взыскания для снижения налоговой задолженности»).

-Приостановление расходных операций по банковским счетам и кассе:

за 2020 года по 1317 налогоплательщикам на сумму 10 353,6 тыс.тенге, из них взыскано по 866 (65,8%) налогоплательщикам в сумме 4530,0 тыс.тенге (43,8%), т.е. менее половины всей суммы.

за 2021 года по 1062 налогоплательщикам на сумму 248166,5, из них взыскано по 755 (71,1%) в сумме налогоплательщикам 25 323,5 или10,2 %;

за 2022 год по 987 налогоплательщикам на сумму 91 050,5 тыс.тенге, из них взыскано по 774(78,4%) налогоплательщикам на сумму 48 061,5 тыс.тенге(52,8%)

-Ограничение в распоряжении имуществом в счет налоговой задолженности:

за 2020 года по 312 налогоплательщикам на сумму 13 303,3 тыс.тенге, из них взыскано по 280 (89,7%) налогоплательщикам 7740,3 в сумме или 58,2%;

за 2021 года по 326 налогоплательщикам на сумму 235 044,0, из них взыскано по 267 (81,9%) налогоплательщикам на сумму 18 502,3 тыс.тенге или 7,9%;

за 2022 год по 333 налогоплательщикам на сумму 27 283,0 тыс.тенге, из них взыскано по 291 налогоплательщикам на сумму 14070,7 тыс.тенге или 51,6%.

В соответствие пунктом 1 статья 121 Налогового кодекса Налоговые органы применяют меры принудительного взыскания налоговой задолженности налогоплательщика – юридического лица, структурного подразделения юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой, кроме случаев обжалования уведомления о результатах проверки или уведомления о результатах горизонтального мониторинга.

Применение мер принудительного взыскания налоговой задолженности, производится с учетом результатов системы управления рисками.

-Взыскание сумм инкассовыми распоряжениями за счет денег, находящихся на банковских счетах налогоплательщика: в 2020 году 6643,1тыс. тенге(52,5%), 2021 году 28043,5 тыс. тенге (11,3%), за 2022 год 41475,1 (49,8%) тыс. тенге.

-Взыскание суммы задолженности налогоплательщиков за счет денег с банковских счетов его дебиторов: за 2020г. - 969,8 тыс.тенге, 2021 г. -0, 2022 года- 11 101,7 тыс.тенге

-Взыскание сумм задолженности налогоплательщиков, за счет реализации через аукционы:2021 г. передан 1 материал на 210000, 0тыс.тенге,2022 г.-2 на 13 212,3 тыс. тенге.

-Взыскание суммы задолженности по признанию банкротами:2020 г.-по 3 на сумму 19870,8 тыс. тенге, взыскание -0, 2021 г.-по 7 на сумму 62875,1 тыс. тенге, взыскание -0, по 2022 г.-9 на сумму 130902,7 тыс. тенге, взыскано по 1 на сумму 2050,4 тыс. тенге.

Эффективность работы по приему налоговых форм.

Налогоплательщиками, согласно пункту 1 статьи 208 Налогового кодекса РК представляются в налоговые органы налоговые заявления, налоговая отчетность - в порядке и сроки, которые установлены настоящим Кодексом. Налоговые формы включают в себя налоговое заявление, налоговую отчетность и налоговые регистры.

Налоговой отчетностью является документ налогоплательщика (налогового агента), представляемый в соответствии с порядком, установленным настоящим Кодексом, который содержит сведения о налогоплательщике (налоговом агенте), объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, об

активах и обязательствах, а также об исчислении налоговых обязательства, так же включает в себя налоговые декларации, расчеты, приложения к ним, по видам налогов, платежей в бюджет, реестр договоров аренды (пользования). Формы налоговой отчетности и правила их составления, утвержденные уполномоченным

о
р Прием форм налоговой отчетности осуществляется Управлением в электронном виде, посредством программы СОНО, для удобства налогоплательщиков в здании функционирует терминал с компьютерами, также для удобства граждан принимаются документы в явочном порядке.

о **2.6. Аудит эффективности налоговых проверок.**

м В соответствии пункта 1 статьи 140 Налогового Кодекса РК, налоговые проверки осуществляются в форме комплексной, тематической, встречной проверки, хронометражного обследования. Согласно Указа Президента Республики Казахстан, за период с 01.01.2020 года до 01.01.2024 года «О введении моратория на проведение проверок и профилактического контроля, и надзора с посещением в Республике Казахстан» от 26 декабря 2019 года № 229, Указ Президента Республики Казахстан от 7 декабря 2022 года № 44 «О внесении изменений и дополнения в Указ Президента Республики Казахстан от 26 декабря 2019 года № 229 "О введении моратория на проведение проверок и профилактического контроля и надзора с посещением в Республике Казахстан" объявлен мораторий на проверки субъектов микро и малого предпринимательства, соответственно проверки не проводились. Проведение комплексных проверок является прерогативой Департамента государственных доходов по ЗКО.

о Согласно анализа данных приложения 4 - Управлением проведено рейдовых проверок в 2020 году 130, по результатам которых доначислено 2010,4 тыс.тенге, в 2021 году -305, по результатам которых доначислено 4419,2 тыс.тенге, в 2022 году 1328, по результатам которых доначислено 9308,8 тыс.тенге.

Встречные проверки проводились по запросам других УГД на предмет подтверждения взаиморасчетов дебиторской задолженности: 21 в 2020 году и 5 в 2022 году.

2.7. Эффективность камерального контроля.

с Согласно пункта 1 статьи 94 Налогового Кодекса РК камеральным контролем является контроль, осуществляемый налоговыми органами на основе изучения и анализа представленной налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой отчетности, сведений уполномоченных государственных органов, а также других документов и сведений о деятельности налогоплательщика.

Согласно аудиту данных, представленных Управлением по результатам проведенного камерального контроля по данным ИС ЕХД (приложение5), установлено, что:

В целом, в ходе администрирования Управлением выставлено уведомлений в 2020 году -1068, на которые налогоплательщиками представлено 1015 ФНО с начисленными суммами (95%), соответственно в 2021 году на 1127 уведомлений, представлено 1082 ФНО с начислениями (96%), в 2022 году на 1151 уведомлений, представлены 1116 ФНО (97%).

Необходимо отметить, что несмотря на это, в ходе аудита по выявленным случаям нарушений, по выставленным уведомлениям, налогоплательщиками представлено 21 ФНО.

Также надо отметить, что нарушения, отраженные в аудиторском отчете, свидетельствуют об отдельных случаях ненадлежащего уровня в проведении камерального контроля представляемых сведений уполномоченных органов.

2.8. Эффективность контроля за соблюдением порядка применения контрольно-кассовых машин.

По итогам работы Управления в данном направлении, за 2020 год, в рамках мер реагирования по отработке результатов итога работы мобильного приложения программы "Гражданский контроль-Требуешь чек"- за факты невыдачи чека, привлекались к административной ответственности в виде штрафов и предупреждений в 2020 году - 31 НП на сумму 152,8 тыс.тенге, в 2021 г.-3 НП, в 2022 г 21 НП, применяющие контрольно-кассовые аппараты.

2.9. Эффективность контроля за деятельностью уполномоченных государственных (местных исполнительных) органов по осуществлению функций, обеспечивающих исполнение налогового законодательства, а также проверка порядка взаимодействия.

В соответствии подпункта 13 пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса РК налоговые органы обязаны осуществлять контроль за деятельностью уполномоченных государственных органов и местных исполнительных органов по вопросам правильности исчисления, полноты взимания и своевременности перечисления налогов и платежей в бюджет.

В соответствии с пунктом 1 статьи 175 Налогового кодекса РК налоговые органы осуществляют контроль за деятельностью уполномоченных государственных органов, по вопросам правильности исчисления, полноты взимания и своевременности перечисления платежей в бюджет, а также достоверности и своевременности представления сведений в налоговые органы.

Управлением, за проверяемый период, контроль в деятельности уполномоченных государственных органов и местных исполнительных органов по вопросам правильности исчисления, полноты взимания и своевременности перечисления платежей в бюджет, достоверности и своевременности представления сведений по налогу на имущество, транспортные средства, земельному налогу и платежам не осуществлялся.

В соответствии пункта 2 статьи 26 Налогового Кодекса РК уполномоченные государственные органы, осуществляющие выдачу лицензий, свидетельств или иных документов разрешительного и регистрационного характера, обязаны представлять в налоговые органы по месту своего нахождения сведения о налогоплательщиках, которым выданы (прекращены) лицензии и приложения (приложения) к ним, свидетельства или иные документы разрешительного и регистрационного характера, и об объектах обложения платежами в бюджет в порядке и сроки, которые установлены разделом 18 настоящего Кодекса, и по формам, установленным уполномоченным органом, так в соответствии пунктом 3 статьи 26 уполномоченные государственные органы, осуществляющие учет и (или)

регистрацию объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, обязаны представлять сведения о налогоплательщиках, имеющих объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, а также об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, в налоговые органы в порядке, сроки и по формам, которые установлены уполномоченным органом.

Необходимо отметить, что слабо ведется работа по сведениям, представляемым уполномоченным органам, так в сведениях, представленных районным отделом земельных отношений по аренде земли - по отдельным землепользователям отсутствуют необходимые данные, имеются представления случаи некорректных и устаревших данных. В сведениях, представляемых Департаментом экологии по ЗКО отсутствуют приложения №2 «Сведения по природопользователям, касающиеся временного хранения ими отходов производства и потребления», №3 - «Сведения о фактических объемах эмиссий в окружающую среду, установленных в ходе осуществления проверок по соблюдению экологического законодательства РК (государственный экологический контроль)», согласно Приказа Министра финансов Р Казахстан от 26 февраля 2018 года №289.

В 2021 году проведено 2 контроля уполномоченных органов, из них: в ГУ Отдел сельского хозяйства и предпринимательства, в ходе которой установлено нарушений по КБК 105429 – 2,5 тыс.тенге, 108125 – 5,3 тыс.тенге, 108126 – 3,0 тыс.тенге, общая сумма -10,8 тыс.тенге, ГУ отдел полиции –нарушений не установлено.

В 2022 году также проведено 2 контроля уполномоченных органов; по отделу земельных отношений по ГУ Отдел ЖКХ, ПТ и АД района Байтерек, в обоих случаях установлены факты непредставления сведений, принята мера административного воздействия в виде предупреждения по решению суда.

В соответствии с пункта 1 статьи 128 Налогового кодекса РК, в случаях неуплаты или неполной уплаты физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой, налоговой задолженности в размере более 1-кратного месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, по истечении тридцати рабочих дней со дня вручения уведомления о налоговой задолженности физических лиц-налоговый орган выносит налоговый приказ о взыскании задолженности физического лица (далее – налоговый приказ) по форме, установленной уполномоченным органом, и не позднее пяти рабочих дней со дня его вынесения, направляет физическому лицу.

Так, на период аудита всего вынесено 904 налоговых приказов на общую сумму 26 732,8 тыс. тенге, из которых взыскано по 645 на суму 17 522,6 тыс.тенге или 65,5% в разрезе :

2020 г. из 148 приказов на сумму 5 479,2 тыс. тенге, взыскано 63,9%

2021 г. из 222 приказов на сумму 6 798,5тыс. тенге, взыскано 66,6%

11 месяцев 2022г. - из 534 приказов на сумму 14 455,1 тыс. тенге, взыскано 64,3%

При этом, необходимо отметить что по 11 налогоплательщикам, по которым выставленные уведомления закрыты со статусом «исполнено», в то время как налоговые приказы не издавались, соответственно, сумма недоимки 917,3 тыс.тенге в бюджет не взыскана.(отражено в пункте нарушений) №14

Способы и меры принудительного взыскания налоговой задолженности формируются и применяются в автоматическом режиме в информационной системе ИНИС РК, работу по взысканию налоговой задолженности считаем результативной.

III. Итоговая часть:

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

В ходе аудита направлены налогоплательщикам –144 уведомления, на которые представлены дополнительная 21 декларация. Возмещено в доход бюджета – 1 432,9 тыс. тенге (28,1%). По 227 налогоплательщикам приведены в соответствие лицевые счета, путем проведения начисления и сдачи декларации. Составлен 1 протокол.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

Оценка влияния деятельности объекта государственного аудита на достижение поставленных целей, задач, функций и полномочий, направлений (в соответствии с положением, уставом объекта аудита), связанных с предметом государственного аудита.

Отмечаем, что исполнение плана-прогноза за аудируемый период позволило местным исполнительным органам района в осуществлении целей, задач, связанных с своевременным финансированием местного бюджета всего района.

Выявленные резервы (потенциал) для совершенствования и повышения эффективности деятельности основного объекта аудита (аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном и (или) страновом разрезе).

По результатам проведенного аудита считаем, что основным направлением по изысканию резервов пополнения местного бюджета является проведение инвентаризации землепользователей района совместно с отделом Земельных отношений района и акимами сельских округов на предмет целевого использования предоставленных земельных участков.

А также считаем необходимым более тщательно проводить камеральный контроль по сведениям уполномоченных органов, с учетом полноты и достоверности представляемых ими сведений.

Оценка по принятому показателю эффективности –

«превосходно», принимая во внимание стабильное перевыполнение годовых итогов прогнозных показателей (в среднем перевыполнение за аудируемый период

на уровне 32,3%), а также оценку с учетом применения утвержденных программных критериев показателя эффективности каждого периода в отдельности (см. расчет на стр.38)

По принятому показателю результативности, по итогам применения по совокупности всех способов и мер взыскания, с учетом оценки утвержденных программных критериев показателя результативности по снижению недоимки каждого периода (см.стр.38), а также принимая во внимание все указанные факторы- работу Управления по данному показателю оцениваем как эффективную.

Оценка по показателю существенности

Уровень существенности по всем нарушениям, установленным в ходе аудита, по аудируемому периоду составляет 2020г. -0,05%, 2021г. -0,05%, 2022г. -0,3%, и в среднем за весь период- 0,04%, что значительно ниже установленного порогового значения существенности, принятого в программе аудита на уровне 5%, что означает, что установленные нарушения не являются существенными, связи с чем работу Управления по показателю существенности считаем осуществляемой на уровне, соответствующей требованиям законодательства.

Таким образом, в целом, уровень работы, проводимой Управлением в аудируемом периоде считаем эффективным. Однако отмечаем, что установленные системные недостатки при обеспечении полноты и своевременности поступлений земельного налога и плат за пользование земельными участками, имеют место вследствие недостоверности и некорректных сведений по землепользователям, предоставляемых Отделом земельных отношений района Байтерек (уполномоченный орган). В связи с чем, необходимо на постоянной основе осуществлять налоговый контроль за деятельностью данного уполномоченного органа, в части выявления фактов нецелевого использования и неиспользования земельных участков.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита.

1. Результаты государственного аудита предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

2. В соответствии с п.1 ст.509 Налогового Кодекса РК, направить рекомендацию в местный представительный орган – Маслихат района Байтерек, о необходимости определения близлежащего населенного пункта, для применения базовой ставки на земли, выделяемые под АЗС.

3. В соответствии с п.3 ст.509 Налогового Кодекса РК направить рекомендацию в местный представительный орган – Маслихат района Байтерек, о необходимости определения близлежащего населенного пункта, для применения базовой ставки на земли выделяемые автостоянки (паркинги).

4. Принять к сведению действия руководства объекта государственного аудита, по отработке 144 уведомлений, направленных налогоплательщикам по результатам аудиторского отчета, выявлено всего 5 730,9 тыс. тенге, возмещено 3 935,0 тыс. тенге, остаток 1 795,0 тыс. тенге. Из которых в ходе аудита, по выявленным суммам нарушения 5 099,2 тыс.тенге, возмещено 1 432,9 тыс.тенге, до проведения заседания, дополнительно начислено 631,7 тыс.тенге, возмещено 2 502,1 тыс. тенге. Всего (в том числе до заседания) направлено уведомлений – 246, из них: отработано 133 уведомления, не отработано 113 уведомлений.

3.4. Приложение: (на _____ листах).

Член Ревизионной комиссии по ЗКО  **Б. Хамидуллин**

Руководитель отдела №2



Э. Амантаев

**Руководитель отдела контроля
качества и правового обеспечения**



Ж. Кадыров

Главный инспектор – юрист



А. Сибатова