|  |
| --- |
| 11.01.2018-ғы № 07/33-ВН шығыс хаты  11.01.2018-ғы № 07/33-ВН кіріс хаты |

|  |
| --- |
| 09.01.2018-ғы № 07-11/38 шығыс хаты |

**и.о.Председателя**

**Ревизионной комиссии по ЗКО**

**Кубейсинову М.К.**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Цель государственного аудита:** Государственный аудит соответствия полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, взимания поступлений в бюджет, а также правильности возврата, зачета ошибочно (излишне) оплаченных сумм из местного бюджета, аудит эффективности налогового администрирования.

**Объект государственного аудита:** Республиканское государственное учреждение «Управление государственных доходов по Зеленовскому району ДГД по ЗКО КГД Министерства финансов Республики Казахстан» (далее – Управление)

**Государственный аудит проведен:** главными специалистами государственными аудиторами отдела государственного аудита №2 Ревизионной комиссии по ЗКО Мустажаповой Г.Б. (руководитель группы аудита), государственным аудитором отдела №1 Баяховым Б.Н., государственным аудитором отдела №4 Гумаровым Е.Ж.,

**Период, охваченный государственным аудитом:** с 1июля 2014 года по 30 сентября 2017 года.

**Основная (аналитическая) часть:**

Проект аудиторского заключения составлен с учетом экспертных заключений по итогам контроля качества на аудиторский отчет.

По результатам проведенных государственных аудитов выявлено 15 нарушений, 14 из которых являются нарушениями финансового характера, подлежащими возмещению в бюджет на общую сумму **10 547,4**  **тыс. тенге** (возмещено в ходе аудита по уведомлению на сумму **2 008,2 тыс.тенге**).

Управление является территориальным органом Департамента Государственных Доходов по ЗКО, Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, уполномоченным на выполнение функций по обеспечению полноты и своевременности поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет, исчисления, удержания, перечисления обязательных пенсионных взносов и обязательных профессиональных пенсионных взносов, исчисления и уплаты социальных отчислений и иных функций, в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Управление действует на основании Положения, утвержденного приказом Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 07 сентября 2016 года №522. Справка о государственной перерегистрации юридического лица от 20.11.2014 года, регистрационный номер 136-1926-07-РГУ. Руководителем Управления утверждена организационная структура, штатное расписание и должностные инструкции работников.

Настоящий внешний государственный аудит эффективности налогового администрирования, а также аудит соответствия полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, взимания поступлений в бюджет, а также правильности возврата, зачета ошибочно (излишне) оплаченных сумм из местного бюджета нормам налогового, бюджетного и иного законодательства проведен на основании требований, установленной в пп.8) п.1 и пп.3) п.2 ст.13 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК (далее – *Закон о государственном аудите*).

При оценке эффективности налогового администрирования и анализа деятельности УГД по Зеленовскому району были использованы количественные и качественные параметры, утвержденные налоговым и другими законодательствами, формы налоговой отчетности, а также налоговой статистики.

В соответствии с п.43 Приложения 1: «100. Процедурного стандарта внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности» (далее – *Стандарт аудита эффективности*), утвержденного Нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НҚ «Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля» применены следующие базовые показатели:

1)эффективность – для оценки соотношения полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов;

     2)результативность – для оценки степени реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности.

При этом, согласно п.38 *Стандарта аудита эффективности* для проведения аудита эффективности были выбраны следующие подходы:

   1)системно-ориентированный подход, который исследует надлежащее функционирование систем управления;

 2)подход, ориентированный на результат, который оценивает, достигнуты ли запланированные прямые и конечные результаты.

Отмечаем, что в Управлении установлены и используются программы по централизованному ведению государственного реестра налогоплательщиков, обработки платежей и деклараций (налоговых форм). Поддержка выполнения налоговых операций и поддержка принятия решений осуществляется посредством Интегрированной налоговой информационной системы Республики Казахстан - ИНИС РК, а также таких информационных систем как ИС ЭКНА, СОНО, ЭФНО и ЦУЛС.

Кроме того, в соответствии п.39*Стандарта аудита эффективности*, при проведении аудита применены такие методы как сравнительный анализ, выборочное исследование, наблюдение и проведение опроса.

При составлении Программы аудита были утверждены следующие специальные показатели аудита эффективности налогового администрирования:

-увеличение темпов роста поступлений в местный бюджет и обеспечение положительной динамики роста по годам (исключая платежи, поступающие от бюджетного сектора);

-увеличение удельного веса налогоплательщиков, охваченных камеральным контролем;

-увеличение процента снижения недоимки местного бюджета, в динамике по годам периода аудита.

Кроме того, при проведении внешнего государственного аудита соответствия полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, взимания поступлений в бюджет, а также правильности возврата, зачета ошибочно (излишне) оплаченных сумм из местного бюджета, нормам налогового, бюджетного и иного законодательства были приняты для руководства Приложения 2: «200. Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита соответствия» (далее – *Стандарт аудита соответствия*), утвержденного Нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НҚ «Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля». Для определения оценки соответствия деятельности УГД по Зеленовскому району по вопросам реализации задач, руководствовались положениями, определенными нормами п.1 ст.18 Налогового кодекса.

При этом, настоящим аудитом были охвачены вопросы по надлежащему исполнению должностными лицами УГД по Зеленовскому району должностных инструкций, установленных в пределах своей компетенции, согласно п.1 ст. 20 Налогового кодекса.

В ходе аудита проведен анализ деятельности УГД по Зеленовскому району по осуществлению контроля за деятельностью уполномоченных государственных органов по вопросам правильности исчисления, полноты взимания и своевременности перечисления налогов и других обязательных платежей в бюджет, неналоговых поступлений в местный бюджет, а также их взаимодействия по вопросам планирования, уточнения и исполнения районного бюджета, взимания поступлений в местный бюджет.

Также, в рамках проведенного аудита, на основании поручений №7-41/1-Т, №7-41/2-Т и №7-41/3-Т от 13.10.2017 года, были проведены встречные проверки соответственно в ГУ «Аппарат акима Переметнинского сельского округа», ГУ «Аппарат акима Дарьинского сельского округа» иГУ «Зеленовский районный отдел земельных отношений». В ходе проведения 2 первых установлено нарушение п.1 ст. 23 и п.2 ст. 24 Налогового кодекса РК. Так, указанными объектами аудита, должным образом не обеспечено содействие налоговому органу в выполнении задач по осуществлению контроля, в части обеспечения уплаты налоговой задолженности по имущественным налогам с физических лиц. В последнем случае не обеспечено своевременное и полное поступление сумм в местный бюджет со стороны отдельных физических и юридических лиц, в нарушение п. 4 ст. 47 Земельного кодекса РК № 442 от 20.06.2003 года и п.п 4 пункта 3 раздела 3 условий заключенных договоров, в части уплаты за продажу земельных участков(основного капитала) в установленные договорами сроки, где сумма , подлежащая уплате в бюджет, с учетом пени, составила - **5 892,7 тыс. тенге,** или **4 910,7 тыс.тенге,** с учетом поступивших в ходе аудита.

Результаты проведенного анализа деятельности Управления следующие.

Отмечаем, что **в 2014 году** доходы бюджета Зеленовского района были утверждены всего на сумму – 4 276 911 тыс. тенге, из них: доля налоговых и неналоговых поступлений в плане-прогнозе составляла 23,6%. Исполнение бюджета *по закрепленным доходным источникам*(*без учета поступлений по плате за эмиссию в окружающую среду*, *платы за пользование водными ресурсами, платы за лесные пользование и поступлений адм.штрафа органов внутренних дел ЗКО*) на 2014 год составили всего – 5 034 544,2 тыс. тенге, фактически доля налоговых и неналоговых поступлений составила – 24,4%.При анализе количественных показателей, представленных по данным Управления установлено, что налоговые и неналоговые поступления по итогам 2014 года в местный бюджет при плане 1 591 927,0тыс. тенге**,** фактически обеспечены в размере1 572 856,5тыс. тенгеили 98,8 %, со снижением на 19 070,5 тыс.тенге. Конечный результат по налоговым поступлениям не достигнут**,** основная сумма недопоступлений - по КБК 105316 «Плата за эмиссию в окружающую среду», где недопоступило в бюджет **68 917,4** тыс.тенге (*за счет снижения объема выбросов по ТОО «Орал Ойл энд Газ»).*

При этом, исполнение плана по 8 КБК (101202, 104308, 105316, 104303, 104102, 104307, 105297, 105303) обеспечено лишь в результате того, что скорректированные суммы по ним, уменьшены ниже фактически достигнутых в прошлом периоде.

Считаем, что работа Управления государственных доходов по Зеленовскому району, в аудируемом периоде, обеспечена в соответствии с нормативными требованиями Налогового законодательства.Однако, в связи с тем, что конечный показатель по итогам работы за год не достигнут, а также учитывая ситуацию с исполнением по вышеуказанным 8 КБК, считаем уровень налогового администрирования **низкоэффективным.**

**В 2015 году,** доходы бюджета Зеленовского района были утверждены в целом в сумме – 5 142 984,0 тыс. тенге, из них: доля налоговых и неналоговых поступлений в плане прогноза составляла – 20,4% доходов бюджета. Исполнение бюджета по закрепленным доходным источникам (*без учета поступлений по плате за эмиссию в окружающую среду*, *платы за пользование водными ресурсами, платы за лесные пользование и поступлений адм.штрафа органов внутренних дел ЗКО*) на 2015 год составило всего – 5 545 213,3 тыс. тенге, в т.ч. фактически доля налоговых и неналоговых поступлений в доходах бюджета составила – 28,6%.

При анализе количественных показателей, представленных по данным Управления установлено, что в 2015 году, при плане налоговых и неналоговых поступлений местного бюджета в сумме 1 385 074,0 тыс. тенге, фактические поступления составили 1 922 463,9 тыс. тенге или 138,8%, увеличение составило 537 389,9 тыс. тенге. Конечный результат по налоговым поступлениям достигнут с увеличением на 38,4 % или 530 989,3 тыс. тенге. При том, что остальные позиции исполнены со значительным превышением, исполнение плана по таким 3 КБК (105316, 104501, 105418) обеспечено лишь в результате того, что скорректированные суммы по ним, уменьшены ниже фактически достигнутых в прошлом периоде.

Таким образом, исполнение плана доходной части местного бюджета 2015 года в целом, достигнуто, достижение конечного результата обеспечено, по 5 видам не обеспечена динамика роста, в сравнении с предыдущим периодом по объективным причинам.

Считаем, что работа Управления, в аудируемом периоде, обеспечена в соответствии с нормативными требованиями Налогового законодательства и **эфффективно.**

По **итогам 2016 года**, доходы бюджета Зеленовского района были утверждены всего на сумму – 5 759 529,0 тыс. тенге, из них доля налоговых и неналоговых поступлений в плане прогнозе составляет – 19,4%. Исполнение бюджета по закрепленным доходным источникам (*без учета поступлений по плате за эмиссию в окружающую среду*, *платы за пользование водными ресурсами, платы за лесные пользование и поступлений адм.штрафа органов внутренних дел ЗКО*) по итогам 2016 год составило всего – 8 295 795,0 тыс. тенге, фактически доля налоговых и неналоговых поступлений в доходах бюджета района составила – 24,2%. При проведении анализа количественных показателей, по данным Управления, установлено следующее: при плане налоговых и неналоговых поступлений местного бюджета в сумме 4 076 457,0 тыс. тенге, фактически обеспечено в сумме 4 783 157,6 тыс. тенге или 117,3%, с увеличением, в целом, на 706 700,6 тыс. тенге. Конечные результаты по налоговым поступлениям достигнуты с увеличением на 17,0 % или 694 792,6тыс. тенге. При том, что в основном, позиции по итогам года исполнены с превышением, исполнение плана по 4 позициям (101202,105402,105429,108126) обеспечено лишь в результате того, что скорректированные суммы по ним, уменьшены ниже прошлогодних пороговых значений.

Таким образом, исполнение плана доходной части местного бюджета 2016 года в целом достигнуто, достижение конечного результата –налоговых поступлений обеспечено, по 4 видам не обеспечена динамика роста, в сравнении с предыдущим периодом.

Считаем, что работа Управления, в аудируемом периоде, обеспечена в соответствии с нормативными требованиями Налогового законодательства и **эффективно.**

По **итогам 9 месяцев 2017 года**, доходы бюджета Зеленовского района 9 месяцев 2017 года были утверждены всего на сумму – **7 097 641,0** тыс. тенге, из них доля налоговых и неналоговых поступлений в плане-прогноза составляют – **26,8%** в доходах бюджета. Исполнение бюджета **по закрепленным доходным источникам** (*без учета поступлений по плате за эмиссию в окружающую среду*, *платы за пользование водными ресурсами, платы за лесные пользование и поступлений адм.штрафа органов внутренних дел ЗКО*) за 9 месяцев 2017 г. год составили всего – **5 034 544,2** тыс.тенге, фактически доля налоговых и неналоговых поступлений в доходах бюджета района составляют – **24,4%.** При анализе количественных показателей, представленных по данным Управления, установлено, что при плане поступлений налогов и неналоговых платежей отчетного периода в размере **1 662 355,0** тыс. тенге, обеспечено поступлений в сумме **1 799 813,7** тыс. тенге или **108,3%** от установленного прогноза, с увеличением на **137 458,7** тыс. тенге. Конечный результат по налоговым поступлениям достигнут с увеличением на 7,9 % или **130 098,5** тыс. тенге, так при плане **1 656 075,0** тыс. тенге**,** фактические поступления обеспечены в размере **1 786 173,5** тыс. тенге. Наряду с этим, имеются также и 1 случай *невыполнения плановых показателей по* КБК 105316, а также не обеспечена динамика роста по 5 отдельным налогам. При том, что остальные позиции по итогам периода исполнены с превышением, исполнение плана по 3 позициям (104402, 105429, 105304) обеспечено лишь в результате того, что скорректированные суммы по ним, уменьшены ниже фактически достигнутых в прошлом периоде.

Считаем, что работа Управления, в аудируемом периоде, обеспечена в соответствии с нормативными требованиями Налогового законодательства и **эфффективно.**

Путем применения метода сравнительного анализа и выборочного исследования по всему аудируемому периоду, в части налоговых поступлений, отмечаем, что наиболее значительными, в удельном весе поступлений, формирующих доходную часть местного бюджета Зеленовского района, являются следующие 4 вида налогов:

КБК 104101 «Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (28,3%, 37,5%, 18,8%, 37,5%)

КБК 101201 «ИПН с доходов, облагаемый у источника выплат» (19,0%,17,2,0%, 9,2,0%, 19,3%)

КБК 103101 «Социальный налог»(16,8 %,15,6%,8,2%,17,8%)

КБК 105316 «Плата за эмиссии в окружающую среду»( 21,8 %, 17,2%, 58,0%, 12,7%).

Вышеуказанные четыре вида налога, суммарно составляют от 85,6% до 94,2%, налоговых поступлений местного бюджета, т.е. являются бюджетообразующими видами налогов. В связи с этим, для оценки соответствия и эффективности работы Управления по полноте и своевременности налоговых поступлений, данные виды налогов приняты как показатель оценки. При этом, в данном объеме пропорции поступлений от бюджетных организаций(*как правило, более дисциплинированных в своевременном и полном исполнении налоговых обязательств)*  и реального сектора экономики (*налогоплательщиков, в основной массе требующих постоянного налогового контроля*), сложилось в следующих соотношениях:

**2014г.** – 27,9% и **72,1**% (375 996,4 тыс.тенге и **969 396** тыс. тенге),

**2015г.** – 27,2% и **72,8**% (445 073,7 тыс.тенге и **1 191 607**,9 тыс. тенге),

**2016г.** – 12,9 % и **87,1**% (579 985,0 тыс.тенге и **3 914 888,3** тыс. тенге)

**2017г.** –27,6% и **72,4**% (429 576,9тыс.тенге и **1 127 603,9** тыс. тенге по итогам 9 месяцев)

Необходимо отметить, что в данном контексте, поступления от бюджетных организаций и реального сектора экономики, сложились, с явным преобладанием в пользу последних за весь аудируемый период. В связи с чем, можно говорить о преобладании удельного веса и обеспечении положительной и устойчивой динамики роста и налоговых поступлений от указанной категории налоплательщиков - реального сектора экономики.

Исходя из этого, приходим к выводу об эффективности деятельности Управления, в части увеличения темпов роста поступлений в местный бюджет по основным налогам, формирующим доходную базу (*без учета платежей, поступающих от бюджетного сектора*) и обеспечения их положительной динамики за весь аудируемй период.

Кроме того, по результатам проведенного аудита соответствия установлено следущее.

**Пункт 1.** В нарушение п.1 ст.436, п.2 ст. 437 Налогового кодекса, установлены факты неотражения в представленной форме налоговой отчетности и, соответственно, неуплата в полном объеме по КБК 101201 «ИПН от доходов, облагаемых у источника выплат» в общей сумме **29,4 тыс. тенге** (*исполнено в полном объеме в ходе аудита*).

**Пункт 2.** В нарушение п.п.2 п.1 ст.180 Налогового кодекса, в части неотражения в налоговой отчетности и неуплаты суммы ИПН на сумму **319,3 тыс. тенге** и нарушением п.1 ст.436 Налогового кодекса, в части неуплаты в сумме **101,3** **тыс. тенге**. Таким образом, всего доначисленопо КБК 101202 «ИПН от доходов, необлагаемых у источника выплат» на общую сумму **420,6** **тыс.тенге** (*исполнено в ходе аудита в сумме* ***350,6*** *тыс.тенге).*

**Пункт 3.** В нарушение пп.1 п.1 ст.14 и п.2 ст.358 Налогового кодекса, в представленных ФНО, в результате неправильного применения налогоплательщиками, зарегистрированными в общеустановленном порядке, в местный бюджет недопоступила сумма социального налога (КБК 103101) в размере **66,9 тыс. тенге**. Также, в нарушение ст.437 Налогового кодекса неисчислена и не уплачена в представленной ФНО, сумма налога **56,1** **тыс. тенге**. Таким образом, всего доначислено по КБК 103101 «Социальный налог»- **123,0 тыс. тенге** *(исполнено в полном объеме в ходе аудита).*

**Пункт 4.** В нарушение п.1 ст.393, п.1 ст.399 Налогового кодекса, не представлены декларации и расчеты по налогу на имущество юридических лиц, соответственно не исчислены и не уплачены суммы налога, таким образом доначислено поКБК 104101 на общую сумму **105,5 тыс. тенге** *(исполнено в полном объеме в ходе аудита).*

**Пункт 5.** В нарушение п.1 ст. 366, п.1 ст. 368, п.1, п.2 ст. 369, ст.371 Налогового кодекса, в части не отражения зарегистрированных автотранспортных средств в представляемых декларациях и расчетах. Таким образом, недопоступление по налогу на транспортные средства с юридических лиц, составило в общей сумме **1 004,7 тыс. тенге *(****исполнено в ходе аудита на сумму* ***157,1 тыс. тенге).***

**Пункт 6.** Установлено нарушение п.1 ст.393 Налогового кодекса, в части непредставления налоговой отчетности за период 01.07.2014г., 2015г., 2016г.г., и, соответственно, неуплаты земельного налога по КБК 104309 в общей сумме **0,7** **тыс. тенге** *(исполнено в полном объеме в ходе аудита).*

**Пункт 7.** Установлено нарушение по отдельным физическим лицам, в части неуплаты по КБК 104302 «Налог на земли населенных пунктов с физических лиц» налога, в общей сумме **4,1 тыс. тенге,** чтоявляется нарушением нормы п.1, п.3 ст.391 Налогового кодекса.

**Пункт 8**. В нарушение п.1 ст. 403 и ст. 405 Налогового Кодекса установлено нарушение по тем же физическим лицам, в части неуплаты по КБК104102 «Налог на имущество физических лиц» на сумму **2,2 тыс. тенге.**

**Пункт 9.** Согласно пп.1-2 п.1 ст.368 и п.3 ст.369 Налогового кодекса, в случае установления факта неуплаты или неполной уплаты налога на транспорт физических лиц в установленные сроки, исчисление налога производится налоговыми органами на основании сведений, представляемых уполномоченными органами, осуществляющими учет и регистрацию транспортных средств. В нарушение данной нормы, исчисление налога объектом аудита не осуществлялось, начисления по КБК 104402 «налог на транспорт физических лиц» составили в общей сумме **- 2 878,7 тыс. тенге**

**(***исполнено в ходе аудита на сумму* ***182,3*** *тыс. тенге).*

**Пункт 10**. В нарушение пп.1 и пп.2 п.1 и п.2 ст. 446, ст. 447 Налогового кодекса, в части не представления отчетности и неуплаты уплаты суммы налога 1 КХ, доначислено по КБК 104501 «Единый земельный налог» в сумме **57,3 тыс. тенге** (*исполнено в полном объеме в ходе аудита*)

**Пункт 11.** В нарушение п.п.1, п.4 ст.495, п.1 ст. 496, пп.1 п.1 ст.498 Налогового кодекса, не представлена ФНО, в результате чего не начислена и не уплачена КБК 105316 **«**Плата за эмиссию в окружающую среду**»** - плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от передвижных источников в сумме **1,4 тыс. тенге** *(исполнено в ходе аудита на сумму 0,5 тыс. тенге).*

**Пункт 12.** Внарушение пп.1 ст.485, пп.1, п.1 ст.486, п.2 ст.488 и п.1,2 ст.491 Налогового кодекса, 1К/Х, при наличии заключенного договора, не представлена ФНО по расчетам платы за воду за весь аудируемый период. В итоге сумма, начисленная по КБК 105303 «Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников», составила – **5,8 тыс**. тенге (*в ходе аудита исполнено в полном объеме*).

**Пункт 13.** В нарушение п.1 и п.2 ст.481 и п.1 ст.483 Налогового кодекса, установлены отдельные налогоплательщики, не представившие ФНО при наличии договоров аренды. В итоге по КБК 105315 «Плата за пользование земельными участками», доначисленная сумма составила **21,6 тыс. тенге** *(в ходе аудита исполнено на сумму 13,9 тыс. тенге).*

**Пункт 14.** В нарушение п.4 ст.47 Земельного кодекса РК № 442 от 20.06.2003 года и п.п 4 п.3 разд.3 условий заключенных договоров, в части неуплаты и несвоевременной уплаты поступлений в местный бюджет по КБК 303101 «Поступления от продажи земельных участков», сумма недопоступлений составила всего - **5 892,7 тыс. тенге** (*в ходе аудита взыскана в сумме* ***982,1 тыс. тенге).*** Отделом земельных отношений района, как уполномоченного органа, ответственным за полноту и своевременность поступления данных видов неналоговых платежей в бюджет, сведения по имеющим место вышеуказанным фактам, не передавались в УГД по Зеленовскому району, для принятия мер административного воздействия, согласно ст.205 КоАП РК.

Следует отметить, что по лицам где выявлены нарушения сроков уплаты поступления от продажи земельных участков в ходе аудита руководителем группы аудита переданы в УГД для рассмотрения их административной ответственности согласно ст.205 КоАП РК.

**Пункт 15.** Установлено нарушение п.1 ст. 23 и п.2 ст. 24 Налогового кодекса, когда, должностными лицами ГУ «Аппарат акима Переметнинского сельского округа», ГУ «Аппарат акима Дарьинского сельского округа», не обеспечено должное содействие налоговому органу в выполнении задач по осуществлению контроля, в части обеспечения уплаты налоговой задолженности по имущественным налогам с физических лиц.

Необходимо отметить, ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Зеленовского района», является балансодержателем арендного жилья и уполномоченным местным уполномоченным органом, ответственным за полноту и своевременность поступления неналоговых платежей по арендной плате по КБК 201509 «Доходы от аренды жилищ из жилищного фонда, находящегося в коммунальной собственности района…». Из представленных им сведений, следует, что при наличии фактов задолженности арендаторов по оплате арендных платежей за коммунальное жилище, пеня не начислялась, а сведения по имеющимся фактам, не передавались в УГД по Зеленовскому району, для принятия мер административного воздействия, согласно ст.205 КоАП РК.

Отмечаем, что в ходе проведения аудита, группой аудита данные сведения по выявленным фактам переданы в УГД по Зеленовскому району для принятия мер лицам, согласно ст.205 КоАП и информирования Ревизионной комиссии по ЗКО о принятых мерах.

В рамках проведения аудиторского мероприятия были запрошены дополнительные сведения в уполномоченных органах Зеленовского района для сбора информации, на основании которой и проведены 3 аналитические мероприятия, в целях изучения динамики роста поступлений кредитных ресурсов и налоговой нагрузки. Кроме того, при случаях увеличения количества налогоплательщиков и сопоставления прироста налогооблагаемой базы при получении финансовой государственной помощи в виде субсидирования КХ и микрокредитования физических лиц и малого бизнеса.

- Так, по КБК 104501 «Единый земельный налог» (далее – *ЕЗН*), для целей определения фактической налоговой нагрузки, а также влияния выделенных субсидий на развитие сельского хозяйства, рационального и эффективного использования земельных ресурсов, проведен анализ по наиболее крупным налогоплательщикам-сельхозтоваропроизводителей Зеленовского района по 7 единицам по каждой отрасли животноводства и растениеводства.

***По направлению животноводство***

**КХ «Керемет»** (ИНН 631114300425) – **МРС,** за 2015-2017гг. получено - государственных бюджетных субсидий на общую сумму - **8 447,0 тыс.тенге** и уплачено за указанный период в бюджет в виде земельного налога – 2,7 тыс.тенге и единого земельного налога – 66,8 тыс.тенге, всего – 69,6 тыс.тенге. Однако вообще не исчислены и, соответственно, не уплачены в бюджет ИПН и социальный налог. Аналогичная ситуация по **КХ «Хайруллин»** (ИНН 700211302058) – **МРС,** получено субсидий – **8 751,0 тыс. тенге,** уплачено в бюджет ЕЗН и земельного налога – 374,4 тыс. тенге, ИПН и СН – **0 тенге**, по **КХ «Гатауов»** (ИНН 730908301610) – **МРС,** получено субсидий – **7 934,0 тыс.тенге**, уплачены земельного налога и ЕЗН – 15,6 тыс.тенге, остальные налоги – **0 тенге**, **КХ «Шунайбеков»**(ИНН 620806301677) –**КРС,** получены субсидий – **37 610,0 тыс.тенге**, выплачены в местный бюджет ЗН и ЕЗН – 620,5 тыс.тенге, ИПН и СН – **0 тенге, КХ «Арыстанов»** (ИНН 721101302345) –**КРС,** получены субсидий – **32 749,0 тыс.тенге**, выплачены налоги – 647,8 тыс.тенге, остальные налоги – **0 тенге**.Имея в наличии поголовье скота **от 230 до 1130 голов** (КРС и МРС) и ежегодный прирост поголовья в виде приплода, указанные КХ района начисляли заработную плату себе, как главе КХ, и своим наемным работникам в размере минимальной зарплаты, в связи с чем в бюджет не поступал ИПН и соцналог, исчисляемый за минусом соц.отчислений. Так по сведениям уполномоченного органа **ТОО «Акас»** (БИН 001240005882) за 2015-2017гг. получено субсидий на развитие животноводства в общей сумме – **332 998,0** тыс. тенге, а в местный бюджет выплачено, согласно представленным сведениям УГД – всего 15,0 тыс. тенге в виде земельного налога, так как налогоплательщик стоит на учете только по месту нахождения объекта. При этом, в наличии имеется 235 000 голов яйценоских курей. Для определения расчетных сумм потерь местного бюджета по налогам, приводим сведения по **КХ «Щапово»** (ИНН 640721301932). Так, имея в наличии на 01.01.2017 года **6 685 голов** маточных свиней и приплода за 2015-2017гг., данным КХ получено из бюджета **136 144,0 тыс.тенге субсидий.** При этом, выплачено в местный бюджет всего налогов на сумму **32 184,9 тыс. тенге**, из них: ИПН – 31 197,1 тыс. тенге, СН – 945,5 тыс. тенге и 42,3 тыс. тенге земельного налога. При этом, **коэффициент эффективности** вложенных государственных бюджетных субсидий, в сравнении с суммой уплаченных налогов составил – **4,23.** Таким образом, по данному КХ на **4(четыре) тенге** бюджетных субсидий, в среднем приходится **1(один) тенге** уплаченных налогов.

***По направлению растениеводство***

**ТОО «Асан-Аул»** (БИН990340010061), засеяны в среднем в 2015-2017 г.г. 4 000 га зерновых культур и 2 000 га масличних культур, получены за этот период - **38 701,2 тыс. тенге** бюджетных субсидий, уплачены в бюджет **6 463,3 тыс. тенге** налогов, из них ИПН – 4 872,9 тыс. тенге, СН – 1 528,6 тыс. тенге и 61,8 тыс. тенге земельного налога.

При этом, **ТОО «Заман»** (БИН 990140005424),где посевные площади зерновых культур составили в среднем около 6 000 га, получено урожая более 11 000 тонн урожая за 2016-2017 годы, при урожайности от 20 до 43 центнеров с 1 га, уплачены в бюджет за период 2015-2017гг. всего – **2 001,7 тыс.тенге** всех видов налогов. Аналогичная ситуация по налоговой нагрузке сложилась и по таким СХТП, как ТОО «Пермское», ТОО «Авангард», ТОО «Хаминское», КХ «Киргенеев» и КХ «Матевосян А.С.» Зеленовского района, получившим государственные бюджетные субсидии.

Кроме того, проведен анализ по сведениям, предоставленным ГУ «Зеленовский районный отдел занятости и социальных программ» за 2014-2017гг., где **179 лицам** района, в рамках программы «Дорожная карта занятости – 2020» предоставлены микрокредиты на общую сумму **548,5 млн. тенге.** В ходе аудита, осуществлен выборочный анализ лицевых счетов **47 лиц,** получивших кредитные ресурсы за указанный период, при этом по **25 лицам (**53%), зарегистрированы в качестве ИП, полученные суммы кредита в размере от **1,0 млн. тенге** до **15,0 млн. тенге**, всего сумма кредита **128,3 млн. тенге.** Согласно сведений лицевых счетов УГД выявлено, что указанными лицами за этот период вообще не были исчислены и уплачены налоги в виде ИПН и СН в местный бюджет. Хотя, основной целью выдачи кредита, согласно Программы «Дорожная карта занятости – 2020» определены: содействие повышению благосостояния населения путем **организации устойчивой и продуктивной занятости**, увеличение доли продуктивно занятого населения путем **создания постоянных рабочих мест** и **получения доходов** и **уплата в бюджет** соответствующих полученным доходам **налогов**. Кроме того, результаты проведенного анализа показывают, что предоставление кредитов по программе «ДКЗ – 2020» не увеличило количество постоянно занятого населения района и сумма выделенных кредитов по данной линии, не дала должного эффекта и в выполнении основной цели и задачи данной Программы.

Кроме того был проведен анализ представленной информацию по динамике поступлений по ИПН с доходов, не облагаемых у источника выплаты (КБК 101202) индивидуальных предпринимателей (ИП) Зеленовского района по применяемым специальным налоговым режимам (*по патенту* и *по упрощенной декларации*) за период 2014-2016 годы и 9 месяцев 2017 года. В результате которого обнаружено следующее.

**В 2015 году** по сравнении с прошлым годом при снижении количества ИП, применяющих налоговый режим на основе патента, увеличиваются суммы поступлений и средняя налоговая нагрузка на одного ИП. В то же время, при увеличении количества ИП, применяющих налоговый режим на основе упрощенной декларации и увеличении общей суммы поступлений существенно снижена средняя налоговая нагрузка на 1 ИП на 3,0 тыс.тенге или на 23,6%. Следует отметить, что аналогичная ситуация по существенному снижению нагрузки и в 2016 году, так если в 2014 году этот показатель составлял 119,2 тыс. тенге, в 2015 году 91,0 тыс. тенге, то в 2016 году - 86,4 тыс. тенге. Усматривается существенное уменьшение и падение налоговой нагрузки почти на 1/3. В то же время, в налоговое законодательство не вносились изменения, в части снижения налоговых ставок для данной категории налогоплательщиков. В результате проведенного анализа динамики поступлений по ИПН с доходов, не облагаемых у источника выплаты (КБК 101202) индивидуальных предпринимателей (ИП) Зеленовского района за период 2014-2016 годы и 9 месяцев 2017 года установлено, что существенно снижено налоговое администрирование ИП, применяющих режим упрощенной декларации. При этом, согласно представленных сведений УГД о результатах контрольно-экономической работы, практически ими не проводился налоговый контроль (хронометражное обследование, рейдовые проверки).

**Меры, принятые в ходе аудита**: выставлено всего за период аудита 343 уведомления и извещения.

- возмещено в бюджет по выставленным уведомлениям и извещениям в сумме **2 008,2** тыс. тенге.

**Выводы по результатам государственного аудита:**

1. Оценивая деятельность Управления государственных доходов по Зеленовскому району в аудируемом периоде по результатам проведенного аудита соответствия считаем, **что работа органа обеспечена согласно нормативных требований налогового законодательства.**

2. По результатам проведенного аудита эффективности, пришли к следующему аудиторскому мнению:

Оценку деятельности Управления по базовому показателю **«результативность»**, (в том числе по *качественному критерию)*, признать **эффективной** по следующим направлениям деятельности:

- исполнение плановых показателей налоговых поступлений в местный бюджет в аудируемом периоде, как выполнение конечных показателей (по итогам 2015, 2016 г.г. и 9 мес. 2017 года),

- представление государственных услуг и организационно-разъяснительной работы (по всему аудируемому периоду)

- проведение правильности возврата–зачета(по всему аудируемому периоду)

- состояние переплаты(по всему аудируемому периоду)

по дополнительно разработанным критериям оценки показателя эффективности:

- Увеличение темпов роста поступлений в местный бюджет и положительной динамики по годам по обеспечению основных налоговых поступлений, без учета платежей бюджетного сектора, (в целом за весь аудируемый период).

-обеспечение работы по проведению камерального контроля (в целом за весь аудируемый период)

-увеличение процента снижения недоимки местного бюджета в динамике по годам (9 мес. 2017 г.)

Оценку деятельности Управления по базовому показателю «результативность», (в том числе по *качественному критерию*) признать **низкоэффективной**, по следующим направлениям:

- обеспечение исполнения плановых показателей налоговых поступлений в местный бюджет в аудируемом периоде (по итогам 2014 года)

- проведение результативности налогового контроля (хронометражные и рейдовые обследования, работа с ККМ.)

- взаимодействие и контроль с уполномоченными органами за представлением сведений и обеспечением полноты и своевременности поступления неналоговых платежей (за весь период аудита).

по дополнительно разработанным критериям оценки показателя эффективности:

- увеличение процента снижения (увеличение) недоимки местного бюджета в динамике по годам (2014г., 2015 г. 2016 г.)

Оценку деятельности Управления по базовому показателю «результативности**» (***в том числе по качественному критерию)*, признать **среднеэффективной** по всем остальным направлениям работы и показателям, указанным в аудиторском отчете.

3.Таким образом, резюмируя все вышеизложенное выводы, выражаем наше общее аудиторское мнение, в части признания работы объекта аудита по всем показателям, принятым за базу - **как среднеэффективное.**

В связи с вышеизложенным, в соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 5 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, а так же принятия мер к должностным лицам, допустившим данные нарушения направить предписание и Аудиторское заключение в РГУ «Управление государственных доходов по Зеленовскому району ДГД по ЗКО КГД Министерства финансов Республики Казахстан», вышестоящему органу данного учреждения, а также объектам встречнего аудита.

1. Руководителю РГУ «Управление государственных доходов по Зеленовскому району ДГД по ЗКО КГД Министерства финансов Республики Казахстан» (**Сарсеев М.Е.)**

1.1 в срок до «9» февраля 2018 года, в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения налогового и иного законодательства Республики Казахстан.

1.2 в срок до **«01» июля 2018 года** принять меры по обеспечению в доход местного бюджета суммы задолженности по налогам в бюджет размере **3 628,9** **тыс.тенге** с налогоплательщиков.

2. Руководителю ГУ «Зеленовский отдел земельных отношений» (**Тулегенову К.А)** в срок до **«01» июля 2018 года** принять меры по взысканию и обеспечению в доход бюджета сумм задолженности по заключенным договорам, в части не уплаченных поступлений в местный бюджет по КБК 303101 «Поступления от продажи земельных участков», в сумме -  **4 910,6 тыс. тенге.**

Материалы по итогам проведенного государственного аудита направить в Зеленовский районный маслихат и акиму Зеленовского района для сведения.

Материалы по итогам проведенного государственного аудита направить в Счетный комитет по контролю исполнения республиканского бюджета для размещения их в единой базе данных государственного аудита и финансового контроля.

Выводы и соответствующие предложения по результатам аудиторского мероприятия в РГУ «Управление государственных доходов по Зеленовскому району ДГД по ЗКО КГД Министерства финансов Республики Казахстан» вносятся на рассмотрение Ревизионной комиссии по ЗКО.

**Рекомендации по результатам государственного аудита:**

1. Рекомендовать руководителю управления государственных доходов по Зеленовскому району **(Сарсееву М.Е.):**

1.1. Обратить внимание на наличие отдельных фактов выявленных нарушений норм Налогового кодекса Республики Казахстан, отраженные в аудиторском отчете, а также случаи не достижения и неполного достижения конечных показателей по итогам деятельности за аудируемые периоды. В дальнейшем обеспечить осуществление деятельности Управления государственных доходов по Зеленовскому району, строго в рамках норм и компетенции, предусмотренных Налоговым кодексом Республики Казахстан;

1.2. По результатам проведенного анализа и оценки налогооблагаемой базы крестьянских хозяйств и других сельхозтоваропроизводителей, рекомендовать налоговому органу в лице УГД по Зеленовскому району о необходимости проведения налогового мониторинга и при необходимости контроля, в части полноты исчисления полученных доходов, начисления заработной платы и, соответственно, исчисления и уплаты ИПН и СН по численности наемных работников, реально занятых в данных хозяйствах..

1.3. По результатам проведенного анализа лиц, получивших кредиты по линии Программы «Дорожная карта занятости – 2020», рекомендовать установление тесного взаимодействия с акиматом района и ГУ «Зеленовский районный отдел занятости и социальных программ», по своевременному получению, мониторингу и отработке предоставленных сведений о лицах, получающих кредиты от государства, используя их как дополнительный резерв по увеличению налогооблагаемой базы района.

1.4. По результатам проведенного анализа сведений по динамике поступлений по КБК 101202 от ИП по применяемым специальным налоговым режимам (*по патенту* и *по упрощенной декларации*) необходимо обратить внимание на существенное снижение уровня налогового администрирования ИП, применяющих режим упрощенной декларации, в части снижения сумм средней налоговой нагрузки на 1 ИП, в динамике последних лет, ввиду отсутствия необходимых мер налогового контроля.

2. Рекомендовать руководителю ГУ «Зеленовский районный отдел земельных отношений **(Тулегенову К.А):**

Обратить внимание на наличие серьезных фактов нарушений законодательства Республики Казахстан о земельных отношениях, выявленных в ходе встречного аудита. В дальнейшем, обеспечить осуществление тесного взаимодействия ГУ «Зеленовский районный отдел земельных отношений» с органами государственных доходов, строго в рамках норм, предусмотренных действующими законодательствами.

3. Рекомендовать акимам Переметнинского с/о (**Джумакулову А. Ж**.) и Дарьинского с/о (**Ербулатову Б. Х.**):

Обратить внимание на наличие указанных недостатков и нарушений Налогового кодекса Республики Казахстан, выявленных в ходе встречного аудита. В дальнейшем улучшить взаимодействие с органами налоговой службы при осуществлении деятельности по своевременному сбору местных налогов в рамках норм, предусмотренных налоговым законодательством для соответствия с требованиями при формировании бюджетов 4 (четвертого) уровня.

**Приложение:** - сводный реестр на 1 листе.

**Член Ревизионной комиссии по ЗКО М.Кыдырбаев**

**Результаты согласования**09.01.2018 18:02:22: Жаңбырбай Ә. Қ. (Әкімшілік- құқықтық бөлім) - - cогласовано без замечаний

**Результаты согласования**10.01.2018 19:32:51: Жаңбырбай Ә. Қ. (Әкімшілік- құқықтық бөлім) - - cогласовано без замечаний