

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

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

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 правильности возврата из бюджета и(или) зачета излишне(ошибочно) уплаченных сумм, анализа деятельности объекта государственного аудита по обеспечению соблюдения принципов результативности и эффективности налогового администрирования.

1.3. Объекты государственного аудита: Управление государственных доходов по Акжайыкскому району ДГД по ЗКО КГД МФ РК, (далее – Управление).

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2018 года по 31 марта 2021 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.

В Управлении, согласно штатного расписания в 2018-2019 гг. утверждено 9 штатных единиц. В 2020-2021 г.г. утверждено 8 штатных единиц.

В соответствии с требованиями подпунктов 1,2,3,4 пункта 1 статьи 52-1 Бюджетного кодекса РК, ИПН, облагаемого не у источника выплаты, земельный налог, налог на транспортные средства с физических и юридических лиц - являются налоговыми источниками, формирующими бюджет МСУ 4 уровня, однако, в 2020 году по вышеуказанным КБК поступление осуществлено в районный уровень бюджета (3-уровень бюджета) на общую сумму 13 835,5 тыс. тенге.

Налоговые поступления в местный бюджет на 2018 год запланированы в сумме 1 079 108,0 тыс. тенге, фактические поступления составили 1 171 785,0 тыс. тенге (108,6%), перевыполнение составило 92 677,1 тыс. тенге. В сравнении с 2017 годом уменьшение в абсолютном выражении составило 39 052,8 тыс. тенге, или 3,4%. По всем видам налоговых поступлений план прогноз- исполнен.

Налоговая задолженность на 01.01.2019 года, в разрезе КБК, по местным налогам составила 61 504,6 тыс. тенге;

Налоговые поступления в местный бюджет на 2019 год запланированы в сумме 1 122 880,0 тыс. тенге, фактические поступления составили 1 289 507,4 тыс. тенге (114,8%), перевыполнение составило 166 627,4 тыс. тенге. По всем видам налоговых поступлений план -прогноз исполнен.

Налоговая задолженность на 01.01.2020 года, в разрезе КБК, по местным налогам составила 47 268,9 тыс. тенге, снижение задолженности обеспечено в сумме 14 235,7 тыс. тенге или 23,1%, по сравнению с 2018 годом.

Налоговые поступления в местный бюджет на 2020 год запланированы в сумме 1 310 023,0 тыс. тенге, фактические поступления составили 1 524 077,3 тыс. тенге (116,3%), перевыполнение составило 214 054,3 тыс. тенге. По всем видам налоговых поступлений план- прогноз исполнен.

Налоговая задолженность на 01.01.2021 года, в разрезе КБК, по местным налогам составила 41 116,8 тыс. тенге, снижение задолженности обеспечено в сумме 6 152,1 тыс. тенге или 13,0%, по сравнению с 2019 годом.

Налоговые поступления в местный бюджет на 3 месяца 2021 год запланированы в сумме 279 897,0 тыс. тенге, фактические поступления составили 402 434,1 тыс. тенге (143,8%), перевыполнение составило 122 537,1 тыс. тенге. По всем видам налоговых поступлений план- прогноз исполнен.

Налоговая задолженность на 31.03.2021 года, в разрезе КБК, по местным налогам составила 36 823,5 тыс. тенге, снижение задолженности составило 4 293,3 тыс. тенге или 10,4% по сравнению с 2020 годом.

Доля основных видов платежей, в общем объеме поступлений местного бюджета, приходится на налоги на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, индивидуальный подоходный налог с доходов, облагаемых у источника выплаты, социальный налог.

2.2. Основные результаты государственного аудита:

В целом, наблюдается тенденция роста ежегодного поступления налогов и других обязательных платежей в местный бюджет.

В ходе аудита, с применением произвольной выборки по сведениям, выявлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму, 4 679,1 тыс. тенге, подлежащих поступлению в бюджет, а также процедурные нарушения в количестве 3 единиц и установлен 1 случай недостатка в работе.

В ходе аудита полноты и своевременности поступлений сумм индивидуального подоходного налога, облагаемого дохода физического лица у источника выплат, установлено неполное исполнение обязательств по 5 налогоплательщикам (за 2019,2020 гг.), являющихся налоговыми агентами, в рамках государственной программы «Развитие продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2019-2020 гг. «Енбек», основная цель которой - создание дополнительных социальных рабочих мест.

Таблица №1

(тыс. тенге)

Индивидуальный подоходный налог КБК 101201

п/п	ПОКАЗАТЕЛИ	2018 г.	2019 г.	2020 г.	1-кв 2021 г
1	*Количество НП состоящих на учете:	310	315	315	315
2	*из них привлеченных к уплате:	237	259	282	215
3	План прогноз	258 194,0	217476,0	355 204,0	99 380,0
4	Поступившая в бюджет сумма	279 217,1	289 508,3	433 487,9	12 5922,4
5	% исполнения	108,1	133,1	122	126,7
6	Сумма недоимки	9 027,4	9 863,0	0	0
7	Сумма переплаты	84 091,2	103 762,0	130 357,2	124 226,8

Пункт 1. В нарушение подпунктов 1,2 пункта 1 статьи 18 и пункта 3 статьи 19 Налогового кодекса РК Управлением, не полным образом обеспечена полнота и своевременность поступления налогов в бюджет в сумме **209,9 тыс. тенге** и соблюдение налогового законодательства Республики Казахстан, в части не обеспечения 5-ти налогоплательщиками правильности исчисления и уплаты сумм индивидуального подоходного налога, облагаемого у источника выплат, с наемных работников, в соответствие с пунктом 1 статьи 350 и пунктами 1 и 3 статьи 351 Налогового Кодекса РК. Данное нарушение носит системный

характер, в результате чего привело к недопоступлению суммы налогов в местный бюджет.

КБК 101202 «Индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника выплаты»

Доходы, подлежащие налогообложению физическим лицом самостоятельно, включает в себя имущественный доход. К имущественному доходу физического лица, относятся доходы от прироста стоимости, при реализации физическим лицом имущества в Республике Казахстан, указанного в статье 331 настоящего Кодекса.

За 2018 год, по итогам работы Управления, 3-мя гражданами представлены декларация ФНО-240.00 по имущественному доходу физического лица от прироста стоимости при реализации физическим лицом имущества в Республике Казахстан, указанного в статье 331 настоящего Кодекса и уплачен налог на сумму 665,0 тыс. тенге, в 2019 г. 6-тью гражданами представлены декларации и уплачен налог на сумму 662,6 тыс. тенге, в 2020 г. 10 граждан сдали декларации и уплатили налог в сумме 2 083,0 тыс.тенге.

В ходе аудита установлено, что по за 2018,2019 год Управлением, не проведен камеральный контроль по 20 физическим лицам, осуществившим реализацию имущества, находящегося на праве собственности менее года. В ходе аудита направлены запросы, для определения наличия имущественного дохода в другие Управления 20 физическим лицам по месту жительства.

По результатам аудита установлено, что согласно полученных сведений и запросов от уполномоченного органа ЗКО «Филиал Корпорации Правительство для граждан», у 2 физических лиц имело место получение имущественного дохода на общую сумму 2 384,6 тыс. тенге.

Пункт 2. В нарушение подпункта 1,2 пункта 1 статьи 18 и пункта 3 статьи 19 Налогового кодекса РК, при реализации задач взаимодействия налоговых органов с уполномоченными госорганами и иными лицами - Управлением не полным образом обеспечена полнота и своевременность поступления налогов в бюджет в сумме 238,5 тыс. тенге, а также соблюдение налогового законодательства Республики Казахстан, в части не обеспечения представления налоговых деклараций и уплаты сумм имущественного дохода 2 физическими лицами, в нарушение норм пп.1 пункта 1 статьи 330, пп.1 ,пп.4 пункта 1 статьи 331, пункт 1 статьи 362, пп.3 п.1 статьи 363, пункта 1 статьи 364 Налогового Кодекса РК. Данное нарушение носит системный характер, в результате чего привело к недопоступлению налогов в бюджет. В ходе аудита 1 гражданином представлена ФНО-240 и уплачен налог в бюджет в сумме 16,7 тыс. тенге.

Таблица №2

КБК 103101 «Социальный налог»

№	ПОКАЗАТЕЛИ	По итогам			1 кв. 2021
		2018	2019	2020	
1	Количество НП состоящих на учете:	1 173,0	1 173,0	1 173,0	1173
2	из них привлеченных к уплате:	463,0	403,0	433,0	207
3	План прогноза	233 830,0	247 164,0	354 571,0	88263,0
4	Поступившая в бюджет сумма	263 177,3	314 425,9	450 748,2	117542,1
5	% исполнения	112,6	127,2	127,1	133,2
6	Сумма задолженности	6 886,9	7 357,9	0,0	0
7	Сумма переплаты	66 330,0	95 024,9	135 376,9	117910,6

Пункт 3. В нарушение подпунктов 1,2 пункта 1 статьи 18 Налогового кодекса РК от 25 декабря 2017 года, Управлением не обеспечено соблюдение требований налогового законодательства, в части достоверности исчисления социального налога в представленных декларациях ФНО 910.00 «Упрощённая форма декларации», так по 22-м налогоплательщикам социального налога, в декларациях были занижены исчисленные суммы налога на общую сумму **275,9** тыс. тенге, из-за арифметических ошибок, что в нарушение пункта 2 статьи 688 Налогового кодекса РК от 25 декабря 2017 года привело к недопоступлению сумм в бюджет. В ходе аудита представлены дополнительные декларации за 2018-2019 гг. на общую сумму 251,3 тыс. тенге, которые взысканы в доход бюджета. Данное нарушение носит системный характер и приводит к недопоступлению в бюджет сумм налогов.

Таблица №3

(тыс. тенге)

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

№	ПОКАЗАТЕЛИ	По итогам			1 кв. 2021
		2018	2019	2020	
1	Количество НП состоящих на учете:	235,0	221	221	221
2	из них привлеченных к уплате:	230,0	160	221	167
3	План прогноза	498 123,0	565 827,0	506 916,0	82 583,0
4	Поступившая в бюджет сумма	518 692,1	574 693,2	513 888,2	128 359,2
5	% исполнения	104,1	101,6	101,4	155,4
6	Сумма задолженности	16 301,4	24 534,7	35 196,0	31 423,4
7	Сумма переплаты	1 541,5	4 055,3	3 414,9	4831,9

В ходе аудита, с применением произвольной выборки по сведениям, представленных уполномоченным органом - филиалом некоммерческого АО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по ЗКО, установлено, что в нарушение пункта 3 статьи 525 действующего Налогового

кодекса РК, установлены отдельные факты непредставления ФНО700.00 «Декларация по налогу на имущество», при наличии объектов налогообложения, по 18 налогоплательщикам.

В ходе аудита, Управлением направлены уведомления №17 «О непредставлении налоговой отчетности в срок, установленный налоговым законодательством».

Пункт 4. В нарушение подпунктов 1,2 пункта 1 статьи 18 и пункта 3 статьи 19 Налогового кодекса РК от 25 декабря 2017 года, Управлением не обеспечено соблюдение требований налогового законодательства, по обеспечению полноты и своевременности поступления налогов в бюджет и соблюдения налогового законодательства Республики Казахстан, в части обеспечения предоставления налоговой отчетности, в порядке установленный законом, в соответствии с пунктом 3 статьи 525 и обеспечения уплаты налогов в соответствии с п. 12 ст. 522 действующего Налогового кодекса Республики Казахстан по 18 налогоплательщикам. Из них только по 6-ти недопоступление сумм налога составило 100,6 тыс.тенге. В ходе аудита, 5 налогоплательщиками представлены налоговые декларации и уплачена в бюджет сумма 85,5 тыс. тенге.

КБК 104102 «Налог на имущество с физических лиц»

В ходе выборочного аудита сведений об имуществе физических лиц, предоставляемых уполномоченным органом (Филиал некоммерческого АО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по ЗКО), согласно Правил, форм и сроков представления сведений о налогоплательщиках, имеющих объекты налогообложения и(или) объекты, связанные с налогообложением, а также об объектах налогообложения и(или) объектах, связанных с налогообложением, утвержденных приказом министра финансов РК от 11 марта 2012 года №145 по отдельным налогоплательщикам установлено, что по 54-м физическим лицам - не исчислена сумма налогов на лицевые счета налогоплательщиков, по 67-ми физическим лицам - не вручены уведомления.

Пункт 5. В нарушение пунктов 1 статьи 532 Налогового кодекса РК от 25 декабря 2017 года и пункта 52 «Об утверждении Правил ведения лицевых счетов», утвержденных Приказом Министра Финансов РК №306 от 27.02.2018 года, Управлением не исчислена сумма налогов по 54-м физическим лицам на сумму **13,5 тыс. тенге**. Тем самым, в нарушение подпунктов 1,2 пункта 1 статьи 18 Налогового кодекса РК от 25 декабря 2017 года, Управлением не обеспечено соблюдение требований налогового законодательства, по обеспечению полноты и своевременности поступления налогов в бюджет. В ходе проводимого аудита обеспечено ение суммы в размере 5,1 тыс. тенге в счет переплаты.

КБК 104302 «Земельный налог с физических лиц на земли населенных пунктов»:

Согласно данных, представленных объектом аудита по сведениям по КБК 104302 по 12 МСУ, образованным в 2020 году, установлено, что процент налогоплательщиков, привлеченных к уплате от числа зарегистрированных, находится на достаточном уровне (72% до 98,8%).

Не обеспечено выполнение плана-прогноза по 1-му сельскому округу (Кабыршақтинский -66%). При этом следует отметить, что в 10 с/о (кроме Базартобинского), сложились высокие показатели перевыполнения (от 190% до 264,6%) из-за некорректного планирования доходной части.

Пункт 6. В нарушение пункта 1 статьи 514 Налогового кодекса РК от 25 декабря 2017 года и пункта 52 «Об утверждении Правил ведения лицевых счетов» утверждённых Приказом Министра Финансов РК №306 от 27.02.2018 года, не начислены налоги (путем включение реестра к начислению) по 47-ми физическим лицам на сумму **8,8 тыс. тенге в 8 сельских округах**, в результате чего Управлением не обеспечено соблюдение требований налогового законодательства, по обеспечению полноты и своевременности поступления налогов в бюджет, согласно подпункта 1,2 пункта 1 статьи 18 и пункта 1 статьи 19 Налогового кодекса РК от 25 декабря 2017 года.

КБК 104401 «Налог на транспортные средства с юридических лиц»:

В результате выборочного аудита по сведениям, представленным уполномоченным органом, установлено, что на регистрационном учете за ТОО «Орда Жолдары» (БИН 090440017689) с 06.02.2019 года числится автомашина Шевроле Нива 212300 55 GLC, гос. номер 563AQ07 и с 26.09.2019 года числится автомашина УАЗ 390945 360, гос. номер 505AS07, однако налоговые обязательства, в части представления ФНО-700.00 и ФНО-701.00 за период 2019 и 2020 гг. не исполнены, что является нарушением пункта 1 статьи 496 действующего Налогового Кодекса РК. Тем самым, не обеспечено поступление в бюджет в сумме 47,1 тыс. тенге.

Аналогично, по ГKKП Спортклуб «Жігер» (БИН 120940006283), с 16.10.2014 года числится автомашина ГАЗ 322135 244, госномер 384AB07, однако, в представленных декларациях ФНО-700.00 и ФНО-701,00 за 2020 год им не исполнены налоговые обязательства по исчислению налога на транспортное средство, что является нарушением пункта 1 статьи 493 действующего Налогового Кодекса РК, тем самым не обеспечено поступление в бюджет в сумме 23,9 тыс. тенге (в ходе аудита налогоплательщикам выставлены уведомления о непредставлении налоговой отчетности).

Пункт 7. В нарушение подпунктов 1,2 пункта 1 статьи 18 и пункта 3 статьи 19 Налогового кодекса РК от 25 декабря 2017 года, Управлением не обеспечена полнота и своевременность поступления налогов в бюджет на сумму **74,7 тыс. тенге**, в части сдачи декларации ФНО 701.00 и 700.00 налогоплательщиком ТОО

«ОрдаЖолдары» на сумму **50,8 тыс. тенге**, а также в представленной декларации ФНО 701.00 налогоплательщиком ГККП спорт клуб «Жігер» - не исчислен налог на транспортное средство за 2020 год в сумме **23,9 тыс. тенге**, что является нарушением пункта 1 статьи 496, пункта 1 статьи 493, пункта 1 и 2 статьи 494 действующего Налогового Кодекса РК.

КБК 104402 «Налог на транспортные средства с физических лиц»

Согласно данных, предоставленных объектом аудита в сведениях по КБК 104402 по 12 МСУ, образованным в 2020 году, установлено, что процент налогоплательщиков, привлеченных к уплате от числа зарегистрированных находится на достаточном уровне, кроме Бударинского с/о -59,1% и Жанабулакского с/о – 58,4%, где привлечено чуть больше половины плательщиков.

Практически всеми сельскими округами обеспечено исполнение прогнозных показателей по данному КБК, однако необходимо отметить, что из-за некорректного планирования, практически по всем с/о сложились высокие показатели перевыполнения (от 173% до 564,1%). При этом по всем с/о имеются суммы задолженности (от 25,4 тыс. до 306,1 тыс. тенге и суммы переплаты на лицевых счетах, с наиболее крупными суммами 1 330,2 и 1 892,4 тыс. тенге).

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 полицией 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 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, на основании сведений, представляемых в автоматизированном режиме уполномоченным органом, осуществляющим учет и регистрацию транспортных средств.

В ходе аудита установлено, что имеется переплата на сумму 560,5 тыс. тенге из-за неосуществления начислений на лицевые счета и по 46-ти налогоплательщикам не приняты меры по взысканию налоговой задолженности.

Пункт 8. Тем самым, в нарушение пункта 9 статьи 493 и пункта 3 статьи 494 Налогового кодекса РК от 25 декабря 2017 года и пункта 52 «Об утверждении Правил ведения лицевых счетов», утвержденных Приказом Министра Финансов РК №306 от 27.02.2018 года, Управлением не начислены налоги (путем включения реестра к начислению) по 10-ти физическим лицам на сумму **737,3**

тыс. тенге в 7 сельских округах, которым в ходе аудита проведены начисления в лицевых счетах налогоплательщиков.

В ходе аудита возмещено в бюджет 546,6 тыс.тенге.

Пункт 9. Также в ходе выборочного аудита установлено, что в нарушение статьи 115 и подпункта 11 пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса РК Управлением по 46-ти налогоплательщикам не приняты меры по взысканию налоговой задолженности по налогу на транспортные средства, т.е. налогоплательщикам не были направлены уведомления на общую сумму задолженности **832,2 тыс.тенге**. Данное нарушение носит системный характер, в результате чего приводит к недопоступлению налогов в бюджет.

В ходе проводимого аудита обеспечено возмещение в бюджет в размере 53,2 тыс.тенге.

Таблица №4
(тыс. тенге)

По КБК 104501 «Единый земельный налог»

№	ПОКАЗАТЕЛИ	По итогам			
		2018	2019	2020	1 кв. 2021
1	Количество НП состоящих на учете:	712,0	710	765	765
2	из них привлеченных к уплате:	590,0	573	270	21
3	Исчисленная (начисленная) сумма	3 575,2	3 374,9	1008,0	0
4	План прогноза	2 984,0	3 071,0	955	0
5	Поступившая в бюджет сумма	3 575,2	3 374,1	1008,0	36,1
6	% исполнения	119,8	109,9	105,5	0
7	Сумма задолженности	0,0	0,8	0	0
8	Сумма переплаты	3 571,2	3 844,1	1429,2	0

Из представленных данных следует, что уменьшилось как само количество плательщиков, так и количество привлеченных к уплате по периодам. При этом, обеспечено исполнение плановых показателей. Динамика поступлений нестабильна. По итогам аудируемого периода суммы переплаты снижены.

Аудитом установлено, что по 18-ти налогоплательщиками не в полном объеме исполнены налоговые обязательства, а именно, неправильно исчислены суммы единого земельного налога в представленных декларациях.

Пункт 10. В нарушение подпунктов 1,2 пункта 1 статьи 18 и пункта 3 статьи 19 Налогового кодекса РК от 25 декабря 2017 года, Управлением не обеспечено соблюдение требований налогового законодательства, предусмотренных в части неосуществления контроля достоверности исчисления Единого земельного налога, в представленных ФНО 920.00 «Декларация по единому земельному налогу», в нарушение п. 1 статьи 94 действующего налогового законодательства у 18-ти налогоплательщиков, в представленных декларациях были занижены суммы на общую сумму налога **47,9 тыс. тенге**, что



привело к нарушению подпункта 1 пункта 3 статьи 13 и статьи 704 Налогового кодекса РК от 25 декабря 2017 года.

Таблица №5

(тыс. тенге)

КБК 105315 «Плата за пользование земельными участками»:

№	ПОКАЗАТЕЛИ	По итогам			
		2018	2019	2020	1 кв. 2021
1	Количество НП состоящих на учете:	236,0	211	211	192
2	из них привлеченных к уплате:	211,0	181	211	192
3	Исчисленная (начисленная) сумма	9 995,5	8 927,5	8391,6	3 136,5
4	План прогноза	7 401,0	6 901,0	6 601,0	2 027,0
5	Поступившая в бюджет сумма	9 325,6	8 141,9	8 262,6	2 975,7
6	% исполнения	126,0	118	125,2	146,8
7	Сумма задолженности	669,9	785,6	129,0	160,8
8	Сумма переплаты	334,1	749,0	593,3	2 128,5

Сведения о плательщиках платы, объектах обложения и периодах, на которые представлены земельные участки во временное возмездное землепользование (аренду) и о плательщиках платы, объектах обложения, периоде действия лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, идентифицирующих координатах блоков и их индивидуальных кодах, которые предоставляются уполномоченным органом в области земельных ресурсов, согласно приказа Министра финансов Республики Казахстан от 29.11.2012 года №522, 16.03.2018 года № 377.

Аудитом установлено, что при наличии объекта налогообложения не предоставлены расчеты и не уплачены в установленные сроки суммы платы, согласно пункту 4 статьи 564 Налогового Кодекса РК по 112-ти физическим лицам по ИЖС и 6-ти индивидуальным предпринимателям на общую сумму **206,7 тыс. тенге** за период с 2018 года по 2 квартал включительно 2019 года, сведения представлялись по формам приложения 27 приказа Министра государственных доходов Республики Казахстан от 28 декабря 2001 года № 1793, в которых отсутствуют следующие необходимые для налогообложения сведения: кадастровый номер земельного участка, оценочная стоимость земельного участка в тенге, период пользования в отчетном году (мес), годовая ставка арендной платы.

При этом, следует отметить, что в сведениях приложения 1 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 16 марта 2018 года № 377 отсутствуют необходимые сведения: номер, дата, изготовления акта на право временного возмездного землепользования.

Пункт 11. В нарушение подпунктов 1,2 пункта 1 статьи 18 и пункта 3 статьи 19 Налогового кодекса РК от 25 декабря 2017 года, Управлением не

обеспечено соблюдение требований налогового законодательства Республики Казахстан, в части предоставления расчета сумм текущих платежей платы за пользование земельными участками по ФНО 851.00, в соответствии пункта 2 статьи 565 Налогового кодекса РК от 25 декабря 2017 года, при наличии объекта налогообложения не предоставлены расчеты и не уплачены в установленные сроки суммы платы, согласно пункта 4 и пункта 5 статьи 564 Налогового Кодекса РК по 118-ти налогоплательщикам на общую сумму **206,7 тыс. тенге**.

Пункт 12. В нарушение подпунктов 1,2 пункта 1 статьи 18 Налогового кодекса РК, подпункта 13 пункта 2 и пункта 3 статьи 19 действующего Налогового кодекса РК, Управлением не обеспечено соблюдение налогового законодательства РК, в части отсутствия надлежащего контроля за представлением сведений от местных исполнительных органов, а именно от Отдела земельных отношений по Акжаикского району.

Таблица №6
(тыс. тенге)

КБК 105316 «Плата за эмиссии в окружающую среду»:

№	ПОКАЗАТЕЛИ	По итогам			
		2018	2019	2020	1 кв. 2021
1	Количество НП состоящих на учете:	329	327	327	242
2	из них привлеченных к уплате:	325	291	327	242
3	Исчисленная (начисленная) сумма	16 036,7	14 145,6	16 122,4	4444,9
4	План прогноза	16 000,0	13 632,0	12 438,0	511,0
5	Поступившая в бюджет сумма	15 915,1	14 010,9	15 994,1	4313,7
6	% исполнения	99,5	102,8	128,6	844,1
7	Сумма задолженности	121,6	134,7	128,3	131,2
8	Сумма переплаты	1 402,6	1 129,4	2 153,1	2 299,6

В ходе аудита установлено, что по 3-м налогоплательщикам, при наличии транспортных средств, не предоставлены «Декларации по плате за эмиссии в окружающую среду», по 1 налогоплательщику, при наличии имущества и получении разрешительных документов на природопользование, ФНО-870.00. представлена с нулевыми значениями, а также по 1 налогоплательщику неправильно исчислены размеры налоговой ставки, что свидетельствует о неосуществлении должного камерального контроля.

Пункт 13. В нарушение подпункта 1 пункта 1, пунктов 2,3 статьи 579 Налогового Кодекса РК, пункта 1 статьи 576 Налогового кодекса РК, 3-мя НП не представлены декларации при наличии объекта эмиссии, в нарушении подпункта пункта 1 статьи 577 Налогового Кодекса РК по 1 НП - представлена нулевая декларация, и по 1 НП неправильно исчислена налоговая ставка. В ходе аудита выставлены 5 уведомлений, в результате нарушения подпунктов 1,2 п. 1 статьи 18 действующего Налогового кодекса РК Управлением не обеспечена

полнота и своевременность поступления налогов в бюджет и соблюдение налогового законодательства Республики Казахстан, в части необеспечения предоставления вышеуказанными налогоплательщиками ФНО.

КБК 108126 «Государственная пошлина, зачисляемая в местный бюджет»:

Уполномоченные органы - Акжаикский РОП ДП ЗКО, Тайпакский ОП, ГУ «Отдел предпринимательства и сельского хозяйства Акжаикского района», ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Акжаикского района».

Пункт 14. В нарушение подпунктов 1,2 пункта 1 статьи 18 Налогового кодекса РК, а также подпункта 13 пункта 2 статьи 19 действующего Налогового кодекса РК, Управлением не обеспечено соблюдение налогового законодательства РК и осуществления контроля, в результате чего, в нарушение пункта 2 статьи 607 Налогового кодекса РК, не представлены сведений от местного исполнительного органа в лице ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Акжаикского района» по плательщикам государственной пошлины.

Данное нарушение носит системный характер, что свидетельствует о не осуществлении контроля за деятельностью уполномоченных государственных органов по вопросам правильности исчисления, полноты взимания и своевременности перечисления налогов и платежей в бюджет.

Таблица №6
(тыс. тенге)

КБК 105434 «Плата за пользование лицензиями на занятие отдельными видами деятельности»:

№	ПОКАЗАТЕЛИ	По итогам			
		2018	2019	2020	1 кв. 2021
1	Количество НП состоящих на учете:	63	56	68	33
2	из них привлеченных к уплате:	63	56	65	33
3	Исчисленная (начисленная) сумма	3204,9	2682,9	3928,4	780,9
4	План прогноза	2867	2318,0	2560,0	534
5	Поступившая в бюджет сумма	3204,9	2682,9	3928,4	780,9
6	% исполнения	111,8	115,7	153,5	146,2
7	Сумма задолженности	0	0	0	0
8	Сумма переплаты	0	454,3	1008,3	605,7

По данному налоговому источнику, при стабильном увеличении количества плательщиков, плановые показатели планируются ежегодно со снижением объемов сумм. Динамика роста не обеспечена. При этом сумма переплаты стабильно увеличивается.

Пункт 15. В нарушение подпунктов 1,2 пункта 1 статьи 18, пункта 3 статьи 19 Налогового кодекса РК от 25 декабря 2017 года, Управлением не обеспечена полнота и своевременность поступлений и в нарушении пункта 36 «Об утверждении Правил ведения лицевых счетов», утверждённых Приказом Министра Финансов РК №306 от 27.02.2018 года - Управлением не произведена запись в графе «начислено», лицевого счета налогоплательщика на основании реестра в течение 30 рабочих дней со дня получения сведений. В результате, по 30-ти индивидуальным предпринимателям, в нарушение пункта 1 статьи 558 Налогового кодекса РК не осуществлена уплата в бюджет по **плате за пользование лицензиями на занятие отдельными видами деятельности**, на общую сумму **399,1 тыс. тенге**. В ходе аудита Управлением проведены начисления на лицевых счетах налогоплательщиков и взысканы в доход бюджета в сумме **343,8 тыс. тенге**.

По результатам выборочного аудита по КБК 101111 «Корпоративный подоходный налог с юридических, КБК 101205 «Индивидуальный подоходный налог с доходов иностранных граждан, не облагаемых у источника выплаты», КБК 105284 Бензин, (за исключением авиационного) и дизельное топливо, произведенных на территории Республики Казахстан, КБК 105402 «Лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности КБК 105429 «Регистрационный сбор, зачисляемый в местный бюджет», КБК 105303 «Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников», КБК 105430 «Плата за размещение наружной (визуальной) рекламы», КБК 105304 «Плата за лесные пользования» - нарушения не установлены.

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

Зачет и возврат ошибочно (излишне) уплаченной суммы произведен в году на общую сумму 27 764,6 тыс. тенге, в 2019 году на общую сумму 6 442,0 году на общую сумму 7 150,4 тыс. тенге, в 1 кв. 2021 году на общую сумму 596,2 тыс. тенге.

При выборочной проверке лицевых счетов установлено, что проведение зачета и возврата сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, проводилось преимущественно по суммам, ошибочно уплаченным налогоплательщиками на другие КБК.

Пункт 16. 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 **13 835,5 тыс. тенге**, и в 2021 году (3 мес.) на сумму **1 069,5 тыс. тенге**.

2.2 Эффективность работы по регистрации налогоплательщиков в органах государственных доходов.

Программное обеспечение ИНИС «Интегрированная автоматизированная информационная система», включает в себя комплексную автоматизацию приложений, а именно регистрацию, досье, налоговый режим налогоплательщиков, в приложении ЭКНА (электронный контроль налогового администрирования) - производится регистрация актов налоговых проверок, административных штрафов, в приложении «Аналитика» формируются отчеты центра приема отчетности.

На 31.03.2021 года (1 квартал 2021 г.), в налоговом регистрационном учете состояло 33 631 физических лиц, из которых привлечено к уплате 33 495 или 99,6%, в том числе количество зарегистрированных ИП - 1 728.

Количество зарегистрированных юридических лиц составило 286, из них привлеченных к уплате 260 или 90,9%.

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.

Также, в Управлении функционирует программное обеспечение ЦУЛС «Информационная система Централизованный унифицированный лицевой счет», предназначенная для централизованного ведения лицевых счетов налогоплательщиков РК, для автоматизации бизнес-процессов, непосредственно связанных с ведением лицевого счета, а именно учет исчисленных, начисленных, уплаченных сумм налогов и платежей в бюджет, а также зачет и возврат налогов платежей в бюджет, пеней, штрафов и для обеспечения взаимодействия. В рамках этих процессов с другими информационными системами электронного правительства РК, согласно Правил ведения лицевых счетов, принятых в соответствии с Налоговым Кодексом и утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 29 декабря 2008 года №622, необходимо вести лицевые счета.

Учет исполнения налоговых обязательств осуществляется Управлением в электронном виде, посредством программного обеспечения СОНО «Система

обработки налоговой отчетности», формирующей уведомления о приеме декларации в суммовом выражении.

Управлением ведется учет налогового обязательства по республиканскому бюджету, областному бюджету, районному бюджету, и по 18 бюджетам местного самоуправления, согласно по месту регистрации налогоплательщиков и объектов налогообложения.

В рамках учета исполнения налоговых обязательств, имеются отдельные случаи нарушений, а именно не производились начисления на лицевых счетах физических лиц по налогам на транспортные средства, на имущество и землю. В результате чего сумма задолженности не отражается на лицевом счете или образовывается переплата. Управлением не проводятся зачеты ошибочно уплаченных сумм налогов на надлежащий код бюджетной классификации по соответствующим уровням бюджета, что свидетельствует о необеспечении соблюдения налогового законодательства РК. Также следует отметить, что не проведение начисления на лицевой счет налогоплательщика по плате за пользование лицензиями на занятие отдельными видами деятельности, привело к несвоевременным поступлениям сумм в бюджет.

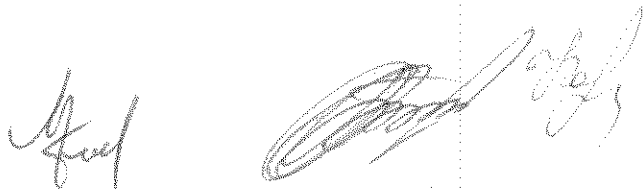
2.4. Эффективность применения способов обеспечения исполнения, не выполненного в срок налогового обязательства и мер принудительного взыскания налоговой задолженности.

Работа по применению способов обеспечения исполнения, неисполненного в срок налогового обязательства и мер принудительного взыскания налоговой задолженности, в целом, ведется в соответствии с требованиями налогового кодекса, однако отсутствует полная информация из судебных исполнительных органов об исполнении или неисполнении судебных и налоговых приказов по физическим лицам, имеющим задолженность.

Пункт 17. В нарушение п. 1 ст. 128 Налогового кодекса РК, Управлением не вынесены налоговые приказы о взыскании налоговой задолженности физического лица по форме, установленной уполномоченным органом по 10 физическим лицам на сумму 464,7 тыс. тенге. В ходе аудита по 5-ти налогоплательщикам направлены налоговые приказы о взыскании налоговой задолженности.

Эффективность работы по приему налоговых форм.

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



По результатам проведенного аудита, имеются случаи непредставления декларации по налоговым обязательствам по 26 физическим лицам (в.т. 24 индивидуальными предпринимателями и 5 юридическими лицами).

2.6. Аудит эффективности налоговых проверок

За проверяемый период комплексные проверки проводились Департаментом государственных доходов по ЗКО.

Управлением в 2018 году проведено 39 тематических проверок, в ходе которых установлено 38 нарушений, с привлечением к административной ответственности в виде предупреждений.

В 2019 году проведено 6 тематических проверок, в ходе которых установлено 5 нарушений, с привлечением к административной ответственности в виде предупреждений, в том числе по 4 нарушениям материалы переданы в суд.

Хронометражные обследования проводились в 2019 году -1 проверка.

Встречные проверки по налоговым платежам, поступающим в местный бюджет - не производились.

Учитывая принятые меры по результатам налоговых проверок, считаем работу в данном направлении эффективной.

2.7. Эффективность камерального контроля

Согласно п. 1 ст. 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.

По итогам камерального контроля в 2018 г.:

Выставлено всего 53 уведомления на сумму 147 078,1 тыс. тенге, из них:

- сдали дополнительные декларации по 41 уведомлениям с начислениями налога на сумму 95 085,7 тыс. тенге или 64,6%;
- представления письменного пояснения по 7 уведомлениям на сумму 23 210,2 тыс. тенге или 15,7%;
- 5 уведомлений на сумму 28 782,2 тыс. тенге не исполнены, что составляет 19,5%.

По итогам камерального контроля в 2019 г.:

Выставлено всего 64 уведомления на сумму 135 666,0 тыс. тенге, из них:

- сдали дополнительные декларации по 48 уведомлениям с начислениями налогов на сумму 89 107,3 тыс. тенге или 65,6%;
- представили письменные пояснения по 11 уведомлениям на сумму 31 028,6 тыс. тенге или 22,8%;

- 5 уведомлений на сумму 28 782,2 тыс. тенге не исполнены, что составляет 19,5%.

По итогам камерального контроля в 2020 г.:

Выставлено всего 20 уведомлений на сумму **15 573,7** тыс. тенге, из них:

- сдали дополнительные декларации по 16 уведомлениям с начислениями на сумму 14 293,6 тыс. тенге или 91,7%;

- предоставили письменные пояснения по 2 уведомлениям на сумму **1 012,7** тыс. тенге;

- 2 уведомления на сумму **267,4** тыс. тенге не исполнены, что составляет 1,7%.

По результатам аудита по 166-ти налогоплательщикам приведены в соответствие лицевые счета, путем проведения начислений и обеспечения представления дополнительных деклараций, что свидетельствует о наличии фактов ненадлежащего осуществления камерального контроля.

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

По сведениям Управления, за 2018 год из зарегистрированного количества налогоплательщиков, применяющих контрольно-кассовые машины, на учете состояло 125 налогоплательщиков с количеством ККМ – 145, из которых -107 с функцией передачи данных, (далее – ФПД). За 2019 год из зарегистрированного количества налогоплательщиков, как применяющие контрольно-кассовые машины на учете состояло 417 налогоплательщиков с количеством ККМ – 447, из которых - 377 с ФПД. За 2020 год из зарегистрированного количества налогоплательщиков, применяющих контрольно-кассовые машины на учете состояло 854 налогоплательщиков с количеством ККМ – 945, из которых - 855 с ФПД.

Проводились тематические проверки по вопросу администрирования применения ККМ: в 2018 - 27 проверок, из которых в 27 установлены нарушения; в 2019 году проверки не проводились. В 2020 году проверки по вопросу администрирования применения ККМ не проводились, в связи с объявлением моратория на проведения проверок объектов малого и среднего бизнеса.

По итогам 2019 года, в связи с тем, что не проводились проверки в данном направлении, считаем работу недостаточно эффективной.

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

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 налогам на имущество, транспортные средства, земельному налогу и платежам, не осуществлялся.

Результатам аудита установлено, что Управлением за проверяемый период не осуществлялся контроль деятельности 2 уполномоченных органов, в частности, ГУ «Отдела земельных отношений по Акжаикскому району» и ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Акжаикского района», по своевременности и достоверности представления ими сведений. Данный факт свидетельствует о том, что Управлением недостаточно ведется работа по контролю 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.

Пункт 18. Таким образом в нарушение пункт 1 статьи 175 Налогового кодекса РК, Управлением не осуществлялся контроль за деятельностью уполномоченных государственных органов, в части представления ими сведений, что является значительным недостатком в работе Управления.

III. Итоговая часть:

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

По результатам государственного аудита, направлены налогоплательщикам – 22 уведомления и 5 налоговых приказов, возмещено в доход бюджета – 1 353,1 тыс. тенге (28,9%). По результатам аудита по 166 налогоплательщикам приведены в соответствие лицевые счета, путем проведения начислений и обеспечения представления дополнительных деклараций. Следует отметить, что до проведения заседания дополнительно обеспечено поступление в бюджет в сумме **229,7 тыс. тенге**, а также по установленным нарушениям применены меры административного воздействия в 14 случаях по юридическим и физическим лицам.

Кроме того, принять во внимание, что до проведения заседания Ревизионной комиссии по ЗКО, объектом аудита обеспечено представление сведений уполномоченным органом, в лице ГУ «Отдел культуры языков, физической культуры и спорта Акжайкского района».

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

Уровень существенности по нарушениям, установленным в ходе аудита, в разрезе аудируемых периодов, составляет 0,7%, что значительно ниже установленного порогового значения (кроме нарушений по итогам 1 кв.2021



года). В целом, уровень работы Управления, на предмет соответствия требованиям налогового законодательства РК, считаем соответствующим.

По результатам проведенного аудита, принимая во внимание исполнение прогнозных показателей и обеспечение ежегодного роста в целом, считаем работу Управления по показателям эффективности по итогам аудируемого периода и оцениваем показатель эффективности как **«хороший»**, где средний показатель исполнения плана-прогноза составляет в размере 113,2%, (2018 г. - 108,6%, 2019 г. - 114,8%, 2020 г. - 116,3%).

За 2018 год допущен рост налоговой задолженности только из-за 2-х юридических лиц, по итогам 2019 году снижение налоговой задолженности составило 23%, в 2020 году снижение налоговой задолженности составило 13%, за 1 квартал 2021 года снижение составил 16%, **что в среднем составляет 13%**. Учитывая ежегодную тенденцию снижения налоговой задолженности, показатель результативности оценивается как **«хороший»**.

В целом, по данным двум показателям, деятельность Управления по результатам проведенного государственного аудита оцениваем как **«хороший»**.

Вместе с тем, имеется ряд нарушений по учету обязательств, в части неосуществления начисления налогов на лицевых счетах по ряду налогоплательщиков в разрезе уровней бюджета, в том числе по индивидуальным предпринимателям и физическим лицам. Также, имеются факты по не направлению уведомлений о налоговой задолженности физическим лицам, несоблюдения налогового законодательства, в части непредставления деклараций налогоплательщиками и не предоставления сведений уполномоченными органами. Также, не обеспечена полнота и своевременность поступлений в местный бюджет, т.е. не приняты меры принудительного взыскания налоговой задолженности, в части вынесения налоговых приказов физическим лицам. Отсутствует полная информация из судебных исполнительных органов, об исполнении или не исполнении судебных и налоговых приказов по физическим лицам, имеющим задолженность. Основной причиной допущенных нарушений является ненадлежащее исполнение должностными лицами Управления своих должностных обязанностей, что повлекло недопоступление сумм налогов и платежей в местный бюджет в размере 4 679,3 тыс. тенге.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита.

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

2. Предлагаем обеспечить строгое соблюдение налогового законодательства РК по учету исчисленных, начисленных, уплаченных сумм и ведение лицевых счетов физических лиц, при этом необходимо обратить внимание по имеющимся суммам переплат и проведение своевременного камерального контроля. А также обеспечить необходимые меры по взаимодействию с уполномоченными государственными органами, местными исполнительными органами и иными лицами.

3. Направить рекомендацию в Министерство Финансов Республики Казахстан о внесении изменений в Единый бюджетный классификатор РК (утверждённый Приказом Министра финансов РК от 18.09.2014 года № 9756) и в Таблицу распределения поступлений бюджета между уровнями бюджетов, контрольным счетом наличности Национального фонда Республики Казахстан и контрольным счетом наличности Фонда компенсации потерпевшим (утвержденный Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 18 сентября 2014 года № 404) по наименованию КБК 101202.

4. Принять к сведению действия руководства объекта государственного аудита, которыми в ходе аудита и до проведения заседания направлено налогоплательщикам 22 уведомления и 5 налоговых приказов, возмещено в доход бюджета – 1 582,8 тыс. тенге. По результатам аудита по 166 налогоплательщикам приведены в соответствие лицевые счета, путем проведения начислений и обеспечения представления дополнительных деклараций. Также, необходимо отметить, что по установленным нарушениям применены меры административного воздействия по 14 юридическим и физическим лицам.

Кроме того, принять во внимание, что до проведения заседания Ревизионной комиссии по ЗКО, объектом аудита обеспечено представление сведений уполномоченным органом, в лице ГУ «Отдел культуры языков, физической культуры и спорта Акжайкского района».

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



Д. Ерманов

