

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### I. Вводная часть

**1.1. Наименование аудиторского мероприятия:** государственный аудит эффективности налогового администрирования, а также полноты и своевременности поступлений в местный бюджет налогов и других обязательных поступлений, а также правильностью возврата, зачета ошибочно (излишне) оплаченных сумм из местного бюджета.

**1.2. Цель государственного аудита:** оценка деятельности объекта государственного аудита по обеспечению соблюдения принципов результативности и эффективности налогового администрирования.

**1.3. Объекты государственного аудита:** РГУ «Управление государственных доходов по Жангалинскому району», РГУ «Управление государственных доходов по Бокейординскому району»

**1.4. Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января 2022 года по 31 декабря 2024 года.

### II. Основная (аналитическая) часть

#### 2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы

Аудитом охвачен период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2024 года, а также формы налоговой отчетности и их уплата за 2024 год, сроки которых в соответствии с налоговым законодательством наступают в 2025 году.

Проведен выборочный аудит следующих видов поступлений 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»; 103101 «Социальный налог»; 104101 «Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»; 104102 «Налог на имущество 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»; 105284 «Бензин (за исключением авиационного) и дизельное топливо, произведенных на территории Республики Казахстан»; 105304 «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 на отдельные виды деятельности»; 108126 «Государственная пошлина, зачисляемая в местный бюджет».

*Из анализа данных отчета 2-Н следует, что в Жангалинском районе:*

- на 31.12.2022г. на регистрационном учете состояло всего 17 870 физических лиц, в т.ч. количество зарегистрированных ИП 1 641,0 из них действующие 1 580 или 96,3%. Количество зарегистрированных юридических лиц составило 209, из них действующие 186 или 89,0%.

- на 31.12.2023г. на регистрационном учете состояло всего 19 728 физических лиц, в т.ч. количество зарегистрированных ИП 1 615,0 из них действующие 1 554 или 96,2%). Количество зарегистрированных юридических лиц составило 211, из них действующие 205 или 97,2%.

- на 31.12.2024г. на регистрационном учете состояло 19 111 физических лиц, количество зарегистрированных ИП 1 596, из них действующие 1 552 (97,2%). Количество зарегистрированных юридических лиц 220 составило, из них действующие 205 или 93,2%.

Количество зарегистрированных и действующих ИП и КХ, формирующих основу налогооблагаемой базы Жангалинского района, стабильно уменьшается. Наблюдается рост количества юридических лиц.

План поступлений в местный бюджет на 2022 год – 832 656,0 тыс. тенге, факт – 907 589,9 тыс. тенге, исполнение составило 109%; план на 2023 год - 1 428 508,0 тыс. тенге, факт - 1 471 384,6 тыс. тенге, исполнение составило 103%; план на 2024 год – 1 447 041,0 тыс. тенге, факт – 1 563 321,9 тыс. тенге, исполнение составило 108%.

#### **В Бокейординском районе:**

- по состоянию на 31.12.2022 г. на регистрационном учете состояло 15021 физических лиц, количество зарегистрированных ИП -963, из них действующие 926 (96,2%).

Количество зарегистрированных юридических лиц 123 составило, из них действующие 121 или 98,4%.

Также зарегистрировано 1 действующее юр. лицо - нерезидент, Верхнебаскунчакская дистанция пути - структурное подразделение инфраструктуры Приволжской дирекции, структурного подразделения Центральной дирекции филиала ОАО "РЖД".

- по состоянию на 31.12.2023 г. на регистрационном учете состояло всего 16515 физических лиц, количество зарегистрированных ИП -1205, из них действующие 1177 или 97,7%. Количество зарегистрированных юридических лиц составило 127 из них действующие 125 или 98,4%.

Зарегистрирован всего 1 действующее юрид. лицо – нерезидент.

- на 31.12.2024г. на регистрационном учете состояло всего 15862 физических лиц, в т.ч. количество зарегистрированных ИП 1365 из них действующие 1336 или 97,9%). Количество зарегистрированных юридических лиц составило 132 из них действующие 129 или 97,7%.

Также зарегистрировано 1 действующее юрид. лицо - нерезидент.

Количество зарегистрированных и действующих юридических лиц, ИП и КХ, формирующих основу налогооблагаемой базы Бокейординского района, незначительно, но стабильно увеличивается.

План поступлений в местный бюджет на 2022 год – 567 725,0 тыс. тенге, факт – 661 839,7 тыс. тенге, исполнение составило 116,6%; план на 2023 год – 935 081,0 тыс. тенге, факт - 1 018 479,4 тыс. тенге, исполнение составило 108,9%; план

на 2024 год - 1 029 411,0 тыс. тенге, факт - 1 082 138,2 тыс. тенге, исполнение составило 105,1%.

## **2.2. Основные результаты государственного аудита.**

Аудиторским мероприятием охвачены 2 объекта, по результатам аудита которых установлены нарушения налогового законодательства на сумму 15 011,4 тыс. тенге, подлежащие возмещению в доход местного бюджета и 6 нарушений процедурного характера. В ходе аудита и до заседания Ревизионной комиссии произведено возмещение в бюджет – 15 011,4 тыс. тенге (100%).

### **1. РГУ «Управление государственных доходов по Жангалинскому району»:**

По результатам государственного аудита установлены нарушения на сумму 8 983,7 тыс. тенге, подлежащие возмещению в местный бюджет, а также 4 нарушения процедурного характера. В ходе аудита и до заседания Ревизионной комиссии сумма возмещена в полном объеме.

В соответствии с подпунктами 1), 2), 3), 4) пункта 1 статьи 52-1 Бюджетного кодекса РК - ИПН, необлагаемый у источника выплаты, налог на имущество физических лиц, земельный налог, на транспортные средства с физических и юридических лиц, плата за пользование земельными участками являются налоговыми поступлениями в бюджет МСУ (4 уровня бюджета), однако по нижеуказанным КБК поступление осуществлено в районный уровень бюджета:

в 2022 году на общую сумму 4 422,7 тыс. тенге, в том числе: «Индивидуальный подоходный налог, с доходов не облагаемых у источника выплаты» - 451,8 тыс. тенге; «Налог на имущество физических лиц» - 28,0 тыс. тенге; «Земельный налог» - 763,1 тыс. тенге; «Налог на транспортные средства с юридических лиц» - 660,9 тыс. тенге; «Налог на транспортные средства с физических лиц» - 498,7 тыс. тенге; «Плата за пользование земельными участками» - 2 020,2 тыс. тенге.

в 2023 году на общую сумму 15 239,4 тыс. тенге, в том числе: «Индивидуальный подоходный налог, с доходов не облагаемых у источника выплаты» - 13 018,6 тыс. тенге; «Налог на имущество физических лиц» - 19,2 тыс. тенге; «Земельный налог» - 470,8 тыс. тенге; «Налог на транспортные средства с юридических лиц» - 608,0 тыс. тенге; «Налог на транспортные средства с физических лиц» - 292,5 тыс. тенге; «Плата за пользование земельными участками» - 830,3 тыс. тенге.

в 2024 году на общую сумму 31 101,1 тыс. тенге, в том числе: «Индивидуальный подоходный налог, с доходов не облагаемых у источника выплаты» - 29 240,2 тыс. тенге; «Налог на имущество физических лиц» - 10,1 тыс. тенге; «Земельный налог» - 733,5 тыс. тенге; «Налог на транспортные средства с юридических лиц» - 277,2 тыс. тенге; «Налог на транспортные средства с физических лиц» - 530,4 тыс. тенге; «Плата за пользование земельными участками» - 309,7 тыс. тенге.

Вышеуказанные суммы, в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 103 НК РК, признаются ошибочно уплаченной суммой налога.

Необходимо отметить, что в 2022 и 2023 годах по КБК 105315 «Плата за пользование земельными участками» районному бюджету утверждался план-прогноз, которые в соответствии с статьей 52-1 Бюджетного Кодекса РК, должны

были поступать на счета соответствующих МСУ.

**Пункт 1.** В нарушение пункта 3 статьи 19 и подпункта 1) пункта 5 статьи 103 Налогового кодекса, Управлением не обеспечено соблюдение налогового законодательства РК, в части не проведения зачета ошибочно уплаченной суммы на надлежащий код бюджетной классификации на соответствующие уровни бюджетов.

Следует отметить, что при исчислении налоговых обязательств за 2022, 2023 годы не обеспечивается требование пункта 1 статьи 531 Налогового кодекса, согласно которого ставка налога определяется в зависимости от стоимости объектов налогообложения, в частности при стоимости объекта налогообложения свыше 2 000,0 тыс. тенге применялась ставка 0,05%, которая применяется к объекту налогообложения стоимостью менее 2 000,0 тыс. тенге.

**Пункт 2.** В нарушение пункта 1 статьи 531 Налогового кодекса, при исчислении налоговых обязательств на имущество физических лиц, объектом аудита не применялась ставка налога, установленная налоговым законодательством.

При аудите представленных деклараций по КПН в строке 100.00.019 ФНО100 было установлено, что в декларации за 2022 год, представленной ТОО НСК «MBM CONSTRUCTION» на конец налогового периода указаны запасы на сумму 805,1 тыс. тенге, а на начало налогового периода в декларации за 2023 год указаны запасы на сумму 28 715,9 тыс. тенге, разница составляет 27 910,8 тыс. тенге которая была учтена в расходах. В результате чего, у налогоплательщика необоснованно уменьшены налоговые обязательства по уплате КПН за 2023 год на сумму 5 582,1 тыс. тенге ( $27\,910,8 \times 20\%$ ). О некорректности суммы вычета в представленных декларациях, приведших к занижению налоговых обязательств, налогоплательщику направлено письмо №МКБ-5-2/855 от 2 октября 2025 года.

**Пункт 3.** В нарушение подпункта 1) пункта 3 статьи 13 Налогового кодекса, в 2023 году налогоплательщиком не соблюдены обязанности, в части своевременного и в полном объеме исполнения налоговых обязательств на сумму 5 582,1 тыс. тенге.

Аудитом установлено, что в декларациях по индивидуальному подоходному налогу с доходов форма 910.00 за 2023, 2024 годы, облагаемых у источника выплаты, представленная ИП «Баймухашев Е.С.» не указана сумма налоговых обязательств по физическим лицам (работникам) по доходам облагаемых у источника выплаты.

В ходе аудита, налогоплательщиком представлена дополнительная декларация. Согласно которой, исчисленная сумма индивидуального подоходного налога составляет 3,9 тыс. тенге.

При аудите данных представленных филиалом «Карьерный центр Жангалинского района» о предоставленных социальных рабочих местах установлено, что 15 работодателям направлены 24 работника. В представленных данными работодателями декларациях не отражены сумма индивидуального подоходного налога за данных работников.

В ходе аудита, налогоплательщиками представлены дополнительные декларации. Согласно которой, исчисленная сумма индивидуального подоходного налога составляет 629,5 тыс. тенге.

**Пункт 4.** В нарушение статьи 14 Налогового кодекса, налоговым агентом не соблюдены обязанности, в части своевременного и в полном объеме исполнения налоговых обязательств, а также пункта 3 статьи 353 Налогового кодекса налоговыми агентами не осуществлено перечисление индивидуального подоходного налога по выплаченным доходам в установленные сроки на сумму 629,5 тыс. тенге, в том числе за 2022 год 2,0 тыс. тенге, за 2023 год 377,0 тыс. тенге, за 2024 год 250,5 тыс. тенге.

В ходе аудита было установлено, что 5 землепользователей продали право пользования земельными участками на сумму 9 550,0 тыс. тенге. Таким образом, данные лица имели имущественный доход в размере 10% от стоимости реализации, равной 955,0 тыс. тенге

В данном случае, согласно подпункта 6) пункта 1 статьи 331 Налогового кодекса, у данных землепользователей возникает доход от прироста стоимости при реализации имущества. Однако, вышеуказанными лицами не представлены декларации по индивидуальному подоходному налогу и не произведена уплата индивидуального подоходного налога на сумму 955,0 тыс. тенге. В ходе аудита данным землепользователям направлены уведомления о не представлении налоговой отчетности. Налогоплательщиками представлена декларация и произведена оплата на сумму 955,0 тыс. тенге.

**Пункт 5.** В нарушение пункта 1 статьи 364 Налогового Кодекса РК, не представлена декларация по индивидуальному подоходному налогу, соответственно не перечислена в доход местного бюджета 955,0 тыс. тенге, в том числе за 2022 год 20,0 тыс. тенге, за 2023 год 35,0 тыс. тенге, за 2024 год 900,0 тыс. тенге. В ходе аудита поступило 955,0 тыс. тенге, в том числе за 2022 год 20,0 тыс. тенге, за 2023 год 35,0 тыс. тенге, за 2024 год 900 тыс. тенге.

Также при аудите установлены 3 налогоплательщика, которые по данным ГУ «Управление сельского хозяйства ЗКО» в 2023, 2024 годах получили субсидии от государства, при этом в представленных декларациях по форме 910 не отражена сумма дохода, соответственно не перечислена сумма индивидуального подоходного налога и социального налога.

**Пункт 6.** В нарушение пункта 1 статьи 687 Налогового кодекса, в представленных декларациях не исчислен индивидуальный подоходный налог, не облагаемого у источника выплаты на сумму 2 024,9 тыс. тенге. В ходе аудита обеспечена сдача данными налогоплательщиками дополнительной декларации и перечисление в бюджет суммы 2 024,9 тыс. тенге, в том числе за 2023 год 1 116,1 тыс. тенге, за 2024 год 908,8 тыс. тенге.

В ходе аудита обеспечена сдача данными налогоплательщиками дополнительной декларации и перечисление в бюджет суммы социального налога на 2 050,5 тыс. тенге, в том числе пеня 344,7 тыс. тенге.

**Пункт 7.** В нарушение пункта 1 статьи 687 Налогового кодекса, в представленных декларациях не исчислен социальный налог на сумму 2 050,5 тыс. тенге, в том числе за 2023 год 1 141,6 тыс. тенге, за 2024 год 908,9 тыс. тенге.

Аудитом полноты и своевременности поступлений в местный бюджет налога на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей установлено, что 21 налогоплательщиков не представили декларации 700.00 «Декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу

на имущество». В ходе аудита налогоплательщиками представлена декларация на сумму 1 572,4 тыс. тенге, начислена пеня 357,6 тыс. тенге.

**Пункт 8.** В нарушение пунктов 2,3 статьи 525 Налогового кодекса налогоплательщиками не представлены расчеты текущих платежей и декларация, а также в нарушение пунктов 1, 11, 12 статьи 522 Налогового кодекса РК, налогоплательщиками не исчислена и не уплачена в установленные сроки сумма налога на имущество на сумму 1 612,1 тыс. тенге. В ходе аудита перечислено в доход бюджета 1 930,0 тыс. тенге, в том числе за 2022 год 608,3 тыс. тенге, за 2023 год 671,1, за 2024 год 650,6 тыс. тенге

Выборочным аудитом установлено, что из-за не верного применения ставки, за 2021 год срок уплаты которого наступает в 2022 году, исчисленная сумма земельного налога занижена на 54,6 тыс. тенге. В ходе аудита проведено доначисление на лицевые счета физических лиц и уплочена в полном объеме.

**Пункт 9.** В нарушение пункта 2, подпункта 2) пункта 3 статьи 531 Налогового кодекса, из-за не верного применения ставки, исчисленная сумма земельного налога занижена на 54,6 тыс. тенге. В ходе аудита перечислено в доход бюджета 54,6 тыс. тенге.

В ходе аудита установлено, что не верно исчисляется размер на имущество физических лиц. При стоимости объекта налогообложения свыше 2 000,0 тыс. тенге применялась ставка 0,05%, которая применяется к объектам налогообложения стоимостью менее 2 000,0 тыс. тенге. В результате 16 физическим лицам сумма налога исчислена и начислена меньше на 2,1 тыс. тенге.

**Пункт 10.** В нарушение пункта 1 статьи 531 Налогового кодекса РК, при исчислении суммы налога Управлением не применены налоговые ставки (путем включения реестра к начислению) по 16-м физическим лицам на сумму 2,1 тыс. тенге, по которым в ходе аудита проведены дополнительные начисления в лицевых счетах налогоплательщиков. В ходе аудита сумма возмещена в полном объеме, в том числе за 2022 год 1,7 тыс. тенге, за 2023 год 0,4 тыс. тенге.

В ходе аудита установлено, что 21 налогоплательщиков не представили декларации по форме 700, которым направлены уведомления, налогоплательщиками представлены дополнительные декларации на сумму 124,2 тыс. тенге, начислена пеня 19,4 тыс. тенге.

**Пункт 11.** В нарушение пунктов 1, 2 статьи 516 Налогового кодекса налогоплательщиками не представлены расчеты текущих платежей, а также подпункта 1) пункта 3 статьи 13, пункта 3 статьи 516 Налогового кодекса РК, налогоплательщиками не представлена декларация по форме 700 в налоговые органы по месту нахождения земельных участков в установленные сроки, т.е. до 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, не соблюдены обязанности, в части своевременного и в полном объеме исполнения налоговых обязательств. В ходе аудита возмещено 143,6 тыс. тенге, в том числе за 2022 год 41,8 тыс. тенге, за 2023 год 36,8 тыс. тенге, за 2024 год 65,0 тыс. тенге.

В ходе аудита деклараций по форме 700, были установлены 2 налогоплательщика имеющие земельные участки, выделенные под автозаправочные станции (ТОО «Жетыгаз», ИП «ARTUR»). ТОО «Жетыгаз» сумма налога исчислена по базовой ставке без увеличения в десять раз. В ходе

аудита, обеспечено представление налогоплательщиком дополнительных деклараций на сумму 67,8 тыс. тенге, которые полностью погашены.

ИП «ARTUR» не представлены расчеты текущих платежей и декларации. В связи с чем направлено уведомление о непредставлении налоговой отчетности в срок. В ходе аудита декларация представлена на сумму 14,4 тыс. тенге.

**Пункт 12.** В нарушение пункта 1 статьи 509 Налогового кодекса, 2 налогоплательщиками исчисление суммы земельного налога за земельные участки, выделенные под автозаправочные станции производилось без увеличения в десять раз. В результате, в доход бюджета своевременно не поступило 82,2 тыс. тенге, в ходе аудита возмещено 90,1 тыс. тенге в том числе за 2022 год 18,3 тыс. тенге, за 2023 год 21,9 тыс. тенге, за 2024 год 49,9 тыс. тенге.

В ходе аудита установлено, что 6 физическим лицам, имеющим транспортные средства, Управлением не произведено начисление налога на сумму 45,0 тыс. тенге.

**Пункт 13.** В нарушение пункта 9 статьи 493 Налогового кодекса РК и пункта 52 Правил ведения лицевых счетов, утвержденных приказом Министра Финансов РК №306 от 27 февраля 2018 года, Управлением не исчислены налоги (путем включения в реестр к начислению) по 6-ти физическим лицам на сумму 54,3 тыс. тенге с учетом пени, по которым в ходе аудита проведены начисления в лицевых счетах налогоплательщиков. В ходе аудита оплата налога произведена в полном объеме на сумму 54,3 тыс. тенге, в том числе за 2022 год 6,7 тыс. тенге, за 2023 год 23,3 тыс. тенге, за 2024 год 24,2 тыс. тенге.

При аудите было установлено, что 14 крестьянских хозяйств в представленных декларациях по форме 920 сумма дохода не указана. По данным ГУ «Управление сельского хозяйства ЗКО» данные хозяйства получали субсидии, однако полученная сумма субсидий не указана в декларациях как доход. В ходе аудита, хозяйствами представлены дополнительные декларации на сумму 736,6 тыс. тенге, также начислена пеня на сумму 108,8 тыс. тенге.

**Пункт 14.** В нарушение статьи 704 Налогового кодекса, налогоплательщиками не исчислен единый земельный налог в размере 0,5 процента дохода от реализации сельскохозяйственной продукции, что привело к непоступлению 736,6 тыс. тенге. В ходе аудита возмещено в доход бюджета с учетом пени 845,3 тыс. тенге, в том числе за 2023 год 438,8 тыс. тенге, за 2024 год 406,5 тыс. тенге.

В ходе аудита деклараций по форме 851 было установлено, что в договоре временного возмездного землепользования ТОО «NEFTEK» на земельный участок, выделенный под автозаправочную станцию, ставка платы за пользование земельным участком установлен по ставке без увеличения в десять раз, то есть размер платы установлен ниже размера суммы земельного налога, определенного налоговым законодательством.

Аналогично в договорах временного возмездного землепользования, заключенного с ТОО «Западно-Казахстанская региональная электросетевая компания» не корректно применена ставка платы за пользование земельным участком.

В ходе аудита 7 налогоплательщиков предоставили расчеты сумм текущих платежей на сумму 138,2 тыс. тенге, с учетом пени произведена оплата на сумму 170,1 тыс. тенге.

**Пункт 15.** В нарушение пункта 7 статьи 564 и пунктов 2, 3 статьи 565 плательщиками платы не представлены расчеты сумм текущих платежей, соответственно не произведена уплата в установленные сроки на 170,1 тыс. тенге, в том числе за 2022 год 56,6 тыс. тенге, за 2023 год 49,8 тыс. тенге, за 2024 год 63,7 тыс. тенге.

При аудите поступлений по данному коду было установлено, что на лицевом счете ИП «Сапарова В.Б» не произведено начисление, соответственно не произведена оплата суммы за реализацию алкогольной продукции за 3 квартал 2022 года на сумму 15,3 тыс. тенге, аналогично по КХ «Сабен» за 1 квартал 2023 года на сумму 18,5 тыс. тенге. В ходе аудита произведено начисление данных сумм, взыскано с учетом пени 51,5 тыс. тенге.

**Пункт 16.** В нарушение пункта 35 Правил ведения лицевых счетов, утвержденных приказом Министра Финансов РК №306 от 27 февраля 2018 года, на основании Реестра к начислению не осуществлена запись налоговых обязательств по уплате налогов и платежей в бюджет в графы лицевого счета «Начислено» по двум налогоплательщикам на общую сумму 33,8 тыс. тенге, в том числе за 2022 год 15,3 тыс. тенге, за 2023 год 18,5 тыс. тенге.

Все вышеуказанные нарушения допущены вследствие не обеспечения соблюдения налогового законодательства Республики Казахстан, не обеспечения полноты и своевременности поступления налогов и платежей в бюджет, а также ненадлежащего проведения налогового контроля, что привело к допущению ряда процедурных нарушений а также не допоступлению в бюджет 8 983,7 тыс. тенге.

**Пункт 17.** В нарушение подпунктов 1), 2) пункта 1 статьи 18, пункта 3 статьи 19 Налогового Кодекса РК, Управлением не в полной мере выполняются иные обязанности и задачи, в части обеспечения соблюдения налогового законодательства Республики Казахстан, а также обеспечения полноты и своевременности поступления налогов и платежей в бюджет.

## **2. РГУ «Управление государственных доходов по Бокейординскому району»:**

По результатам государственного аудита установлены нарушения на сумму 6 027,7 тыс. тенге, подлежащие возмещению в местный бюджет, а также 2 нарушения процедурного характера. В ходе аудита и до заседания Ревизионной комиссии сумма возмещена в полном объеме.

**Пункт 18.** В нарушение пункта 3 статьи 19 и подпункта 1) пункта 5 статьи 103 Налогового кодекса, Управлением не обеспечено соблюдение налогового законодательства РК, в части не проведения зачета ошибочно уплаченной суммы на надлежащий код бюджетной классификации на соответствующие уровни бюджетов.

Выборочным аудитом установлено, что в декларации по КПН за 2023 год, представленной ГКП на ПХВ «Бокейординская районная ветеринарная станция» указан КПН на сумму 31,0 тыс. тенге. Однако, в строке 100.00.019 «Запасы на

начало налогового периода, всего» отсутствуют данные, которые должны были переноситься с данной строки декларации по КППН за 2022 год в сумме 13 478,4 тыс.тенге, также отсутствуют данные строки запасы на конец налогового периода в сумме 17 090,0 тыс.тенге.

В ходе аудита, налогоплательщиком представлена дополнительная налоговая отчетность за 2023 год, где данные строки 100.00.044 «Налогооблагаемый доход» отражены в сумме 3 766,7 тыс.тенге, в результате внесенных изменений (с учетом перенесения суммы 13 478,4 тыс.тенге - сальдо на начало налогового периода). Следовательно, исчисленная сумма корпоративного подоходного налога составила 753,3 тыс. тенге. Разница в 722,3 тыс.тенге (753,3 - 31,0),с учетом ранее начисленной суммы, возмещена в бюджет в полном объеме.

**Пункт 19.** В нарушение подпункта 1) пункта 3 статьи 13 Налогового кодекса, в 2023 году налогоплательщиком не соблюдены обязанности, в части своевременного и в полном объеме исполнения налоговых обязательств на сумму 722,3 тыс. тенге.

В ходе аудита представленных сведений уполномоченного органа и итогов по работе Управления, в части администрирования вопроса получения имущественного дохода и уплаты налогов установлено, что гражданин Байтурин Талгат Уалиевич реализовал имущество находящееся в праве менее 12 месяцев - частный дом по цене 5 500,0 тыс. тенге, приобретенный ранее за 5 237 тыс. тенге. Полученный имущественный доход в данном случае составил 263,0 тыс. тенге.

**Пункт 20.** В нарушение подпункта 1) пункта 1 статьи 330 и подпункта 1) пункта 1 статьи 331 Налогового Кодекса РК, Байтурин Талгат Уалиевич, при получении имущественного дохода в сумме 263,0 тыс.тенге (в сумме разницы между продажей и приобретением жилого дома, находящегося в праве менее 12 месяцев), а также в нарушение подпункта 3) пункта 1 статьи 363 Налогового Кодекса РК, в срок до 31 марта 2024 г. не представлено ФНО-240 на сумму налога 26,3 тыс. тенге. В ходе аудита декларация, сумма налога уплачена в бюджет в полном объеме.

В ходе выборочного аудита сведений продажи права землепользования на земли сельскохозяйственного назначения установлено, что обязательства по уплате ИПН, при получении имущественного дохода возникли у 3 граждан по 4 случаям.

В данном случае, согласно подпункта 6) пункта 1 статьи 331 Налогового кодекса, у данных землепользователей возникает доход от прироста стоимости при реализации имущества в общей сумме 13 300,0 тыс. тенге. Однако, вышеуказанными лицами не представлены декларации по индивидуальному подоходному налогу и не произведена уплата индивидуального подоходного налога в размере 10% от стоимости реализации, равной 1 330,0 тыс. тенге. В ходе аудита данным землепользователям направлены уведомления о не представлении налоговой отчетности.

**Пункт 21.** В нарушение пункта 1 статьи 362, пункта 1 статьи 364 Налогового Кодекса РК, 3 налогоплательщиками не представлена декларация по индивидуальному подоходному налогу, необлагаемому у источника выплат, соответственно, не уплачена сумма налога, что привело к недопоступлению в доход местного бюджета 1 330 тыс. тенге по 3 лицам. В ходе аудита 3

налогоплательщиками представлены ФНО-270 с начислением и уплатой налога по итогам 2023 года в сумме 1 330,0 тыс. тенге.

**Пункт 22.** В нарушение пункта 2 статьи 485 Налогового Кодекса, индивидуальными предпринимателями, применяющими общеустановленный режим, в представленных декларациях ФНО-200 «Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу» по результатам 1, 2, 3, 4 кварталов 2024 года, не произведено начисление социального налога с применением установленных ставок 2МРП, соответственно уплаты в бюджет 134,2 тыс. тенге. В ходе аудита представлены дополнительные декларации, суммы налога уплачены в бюджет в полном объеме.

В ходе аудита установлено, что по 6 физическим лицам в лицевых счетах не исчислены налоги на имущество за 2022-2024 годы.

**Пункт 23.** В нарушение пункта 1 статьи 532 Налогового кодекса и пункта 52 Правил ведения лицевых счетов, утвержденных приказом Министра Финансов РК №306 от 27 февраля 2018 года, Управлением не исчислены налоги на общую сумму 5,1 тыс. тенге, в том числе: за 2022 год по 2-м физическим лицам на сумму 1,7 тыс. тенге, за 2023 год по 3-м физическим лицам на сумму 2,5 тыс. тенге, за 2024 год по 1-му физическому лицу на сумму 0,9 тыс. тенге, по которым в ходе аудита проведены начисления в лицевых счетах налогоплательщиков, путем включения в реестр к начислению, начисленные суммы налога возмещены в полном объеме.

В ходе выборочного аудита сведений, представленных уполномоченным органом установлено, что ТОО «Уялы» не представлены декларации по форме 700 и не осуществлена оплата налога в сумме 24,5 тыс. тенге. В ходе аудита налогоплательщиком представлены дополнительные декларации за период 2022-2024 г.г. и начислены налоги на сумму 24,5 тыс. тенге.

**Пункт 24.** В нарушение подпункта 1) пункта 3 статьи 13, пункта 3 статьи 516 Налогового кодекса, налогоплательщиком не представлена декларация по форме 700 в налоговые органы по месту нахождения земельных участков в установленные сроки, т.е. до 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, не соблюдены обязанности, в части своевременного и в полном объеме исполнения налоговых обязательств на общую сумму 24,5 тыс. тенге, в том числе за 2022 год 6,5 тыс. тенге, за 2023 год 9,0 тыс. тенге, за 2024 год 9,0 тыс. тенге. В ходе аудита сумма начисленного налога возмещена в бюджет полностью.

**Пункт 25.** В нарушение подпункта 2) пункта 4 статьи 493 и пункта 1 статьи 494 Налогового кодекса РК и Управлением не исчислен налог на транспортные средства по двум юридическим лицам на общую сумму 43,1 тыс. тенге, в том числе за 2022 год - 18,4 тыс. тенге, 2023 год - 20,6 тыс. тенге, 2024 год - 4,1 тыс. тенге.

**Пункт 26.** В нарушение пункта 9 статьи 493 Налогового кодекса и пункта 52 Правил ведения лицевых счетов, утвержденных приказом Министра Финансов РК №306 от 27 февраля 2018 года, Управлением не доисчислены налог на транспортные средства физических лиц за 2024 год (путем включения в реестр к начислению) по 1-му физическому лицу на сумму 2,8 тыс. тенге. В ходе аудита проведены начисления в лицевых счетах налогоплательщика и произведена оплата налога в бюджет 2,8 тыс. тенге.

По итогам проведения анализа и выборочного аудита представленных ФНО-920, по 50 КХ, в представленной налоговой отчетности установлены 60 случаев занижения показателями дохода по итогам 2023-2024 года. Уведомления о занижении дохода данным налогоплательщикам не выставлялись в связи с отсутствием запуска. Данные налогоплательщики оповещены налоговым органом и приглашены в налоговый орган для дачи пояснений и необходимости представления дополнительной отчетности из-за уточнения дохода (в соответствии с данными уполномоченных органов) и перерасчета сумм налогов (в соответствии с данными уполномоченных органов).

**Пункт 27.** В нарушение пункта 1 статьи 703 и подпункта 1) пункта 3 статьи 13 Налогового Кодекса - 50 КХ, применяющими специальный налоговый режим на основе ЕЗН, в представленных декларациях по итогам 2023 - 2024 годов допущены занижения сумм доходов от реализации скота и полученных субсидий. Из-за недоисполнения НП своих налоговых обязательств, в бюджет недопоступило налога всего в сумме 3 739,4 тыс. тенге, в т.ч. 2023 г. – 2 196,5 тыс. тенге, в 2024 г. – 1 542,9 тыс. тенге. В ходе аудита, КХ представлены дополнительная отчетность ФНО-920 с начислением сумм доходов, задолженность погашена в полном объеме.

**Пункт 28.** В нарушение подпунктов 1), 2) пункта 1 статьи 18, пункта 3 статьи 19 Налогового Кодекса РК, Управлением не в полной мере выполняются иные обязанности и задачи, в части обеспечения соблюдения налогового законодательства Республики Казахстан, а также обеспечения полноты и своевременности поступления налогов и платежей в бюджет.

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

Несмотря на проводимые мероприятия по совершенствованию налоговой системы, остаются актуальными вопросы обеспечения максимального поступления налогов, удовлетворенности общества ее деятельностью и прозрачности деятельности объектов и субъектов налоговой системы. Обеспечение максимального поступления в местный бюджет, при взаимодействии с местными исполнительными органами, является фундаментом для развития региона.

Деятельность Управления, в части обеспечения полноты и своевременности поступления налогов и других обязательных платежей в местный бюджет, оказывает положительное влияние на принимаемые социально-экономические решения региона. Обеспечение эффективного администрирования, расширение налогооблагаемой базы позволит повысить динамику налоговых поступлений в бюджет, в том числе и за счет снижения налоговой задолженности.

Вместе с тем, не соблюдение в ряде случаев налогоплательщиками и специалистами органов государственных доходов налогового законодательства, недостаточное проведение налогового контроля по вопросам своевременности применения налогового администрирования, стали причинами и условиями, способствующими выявленным нарушениям.

### **III. Итоговая часть**

#### **3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:**

*РГУ «Управление государственных доходов по Жангалинскому району»:*

Обеспечено поступление в доход местного бюджета 8 983,7 тыс. тенге. Направлены письма налоговым органам других регионов для обеспечения поступлений в бюджет, а также отдельным налогоплательщикам о необходимости привести документы в соответствие с законодательством, составлены 8 определений о рассмотрении административного дела.

*РГУ «Управление государственных доходов по Бокейординскому району»:*

Представлено 87 дополнительных ФНО, обеспечено поступление сумм возмещения в доход местного бюджета 6 027,7 тыс. тенге.

### **3.2. Выводы по результатам государственного аудита:**

*РГУ «Управление государственных доходов по Жангалинскому району»:*

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.

Также считаем необходимым более тщательно проводить камеральный контроль предоставленной налогоплательщиками налоговой отчетности, а также сведений уполномоченных органов, с учетом полноты и достоверности представляемых ими сведений.

По результатам государственного аудита отмечаем, что исполнение плана-прогноза за аудируемый период, позволило местным исполнительным органам района осуществить цели, задачи, связанные с своевременным финансированием местного бюджета всего района.

По базовому показателю: «Достижение плана-прогноза поступлений в местный бюджет» основного показателя: «Результативность – степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых и фактических результатов соответствующей деятельности» отмечаем, что план поступлений налогов в местный бюджет на 2022 год – 832 656,0 тыс. тенге, факт – 907 589,9 тыс. тенге, исполнение составило 109%; план на 2023 год – 1 428 508,0 тыс. тенге, факт – 1 471 384,6 тыс. тенге, исполнение составило 103%; план на 2024 год – 1 447 041,0 тыс. тенге, факт – 1 563 321,9 тыс. тенге, исполнение составило 108%.

Учитывая что за аудируемый период исполнение плана поступлений составляет 106,6%  $((109+103+108)/3)$ , деятельность Управления в этой части считаем эффективной.

По базовому показателю «Соотношение суммы недоимки, поступающих в местный бюджет на начало и конец отчетного периода, по результатам проведенной работы органов государственных доходов» основного показателя «Эффективность – обеспечение снижения суммы недоимки, поступающих в местный бюджет по итогам отчетного периода» отмечаем, что по данным выгрузки Департамента государственных доходов ЗКО сумма недоимки на начало 2022 года составляло 657,3 тыс. тенге, на конец 2022 года 5 731,0 тыс. тенге, увеличение составило 5 073,7 тыс. тенге или на 871,9%; на начало 2023 года сумма недоимки составляла 5 731,0 тыс. тенге, на конец 2023 года 1 939,7 тыс.

тенге, снижение составило 3 791,3 тыс. тенге или на 66,2%; на начало 2024 года сумма недоимки 1 939,7 тыс. тенге, на конец 2024 года 3 070,3 тыс. тенге, увеличение составило 1 130,6 тыс. тенге или на 158,3%.

Следует отметить, что задолженность на конец 2022 года в сумме 5 731,0 тыс. тенге сложилась по одному налогоплательщику ТОО «Жаңакала жол». В 2023 году с ТОО была взыскана сумма налоговой задолженности, а в 2024 взыскана задолженность пени. На 31 декабря 2024 года задолженность ТОО «Жаңакала жол» полностью погашена. На конец 2024 года задолженность образовалась лишь по коду 104402. Основная сумма задолженности сложилась по одному налогоплательщику, (переехавшего в Жангалинский сельский округ из города Уральск) который на протяжении последних нескольких лет имеет задолженность по данному виду налога. По данному налогоплательщику вынесен налоговый приказ о взыскании задолженности, взыскано 500,0 тыс. тенге. Дело находится в производстве у судебного исполнителя.

В этой связи, деятельность Управления в части снижения недоимки считаем эффективной.

По основному показателю «Существенность – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей» отмечаем, что сумма поступлений в местный бюджет в 2022 году составила 907 589,9 тыс. тенге, доначислено по результатам аудита 825,4 тыс. тенге, что составляет 0,09%; сумма поступлений в 2023 году составила 1 471 384,6 тыс. тенге, доначислено по результатам аудита 3 930,3 тыс. тенге, что составляет 0,26%; сумма поступлений в 2024 году составила 1 563 321,9 тыс. тенге, доначислено по результатам аудита 4 228,1 тыс. тенге, что составляет 0,27%. Сумма доначислений за аудируемый период составляют менее 5% и являются не существенными.

*РГУ «Управление государственных доходов по Бокейординскому району»:*

По базовому показателю: «Достижение плана-прогноза поступлений в местный бюджет» основного показателя: «Результативность – степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых и фактических результатов соответствующей деятельности» отмечаем, что план поступлений в местный бюджет на 2022 год – 567 725,0 тыс. тенге, факт – 661 839,7 тыс. тенге, исполнение составило 116,6%; план на 2023 год – 935 081,0 тыс. тенге, факт - 1 018 479,4 тыс. тенге, исполнение составило 108,9%; план на 2024 год - 1 029 411,0 тыс. тенге, факт - 1 082 138,2 тыс. тенге, исполнение составило 105,1%. Исполнение плана поступлений по итогам 2022-2024 годов оценивается как эффективное.

Учитывая, что за аудируемый период, в среднем, исполнение плана поступлений составляет 110,2%  $((116,6+108,9+105,1)/3)$ , деятельность Управления в этой части считаем эффективной.

По базовому показателю «Соотношение суммы недоимки, поступающих в местный бюджет на начало и конец отчетного периода, по результатам проведенной работы органов государственных доходов» основного показателя «Эффективность – обеспечение снижения суммы недоимки, поступающих в местный бюджет по итогам отчетного периода» отмечаем, что по данным выгрузки Департамента государственных доходов ЗКО сумма недоимки на начало и конец отчетного периода за аудируемый период - отсутствует. С суммами недоимки, возникающими в ходе календарного года, Управлением целенаправленно ведется работа по применению способов и мер взыскания, в результате чего сумма недоимки на конец отчетного периода отсутствует. В этой связи, деятельность Управления в этой части считаем эффективной.

По итогам двух показателей деятельность Управления в аудируемом показателе считаем эффективной.

По основному показателю «Существенность – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей». Отмечаем, что при сумме поступлений, обеспеченных в местный бюджет в 2022 году 661 839,7 тыс. тенге, доначислено по результатам аудита 26,6 тыс. тенге, что составляет 0,004%; сумма поступлений в 2023 году - 1 018 479,4 тыс. тенге, доначислено по результатам аудита 4 307,2 тыс. тенге, что составляет 0,42%; сумма поступлений в 2024 году - 1 082 138,2 тыс. тенге, доначислено по результатам аудита 1 693,9 тыс. тенге, что составляет 0,16%

Уровень существенности по выявленным нарушениям по каждому году за период аудита не превышает пороговое значение, принятое программой аудита - 5%, следовательно не является существенным.

### **3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:**

1. Итоги аудиторского мероприятия предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области;
2. Принять к сведению, что в ходе государственного аудита возмещено в доход бюджета 15 011,4 тыс. тенге, в том числе в доход бюджета Жангалинского района 8 983,7 тыс. тенге, в доход бюджета Бокейординского района 6 027,7 тыс. тенге;
3. по 5 физическим лицам на сумму 1 019,9 тыс. тенге направлены сведения для обеспечения поступления налога на транспорт физических лиц в налоговые органы других регионов;
4. В РГУ «Департамент по управлению земельными ресурсами ЗКО Комитета по управлению земельными ресурсами МСХ РК» направлены материалы по факту не начисления налоговых обязательств за земельные участки,

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений по результатам аудиторского мероприятия на 12 листах.

Член Ревизионной комиссии по  
Западно-Казахстанской области

 Хамидуллин Б.Ж.

Руководитель отдела анализа, контроля  
качества и правового обеспечения

 Себатова А.К.

Главные инспектора-государственные  
аудиторы отдела государственного  
аудита

 Гумаров Е.Ж.

 Мустажапова Г.Б.

 Муратова К.К.

0705 Батыс Қазақстан облысы бойынша тексеру комиссиясы А. Б. Асенталиев