

*Утверждено
постановлением Ревизионной
комиссии по городу Астана
от 20 октября 2022 года №16-К*

*Утверждено
постановлением Ревизионной
комиссии по городу Нур-Султан
от 14 июля 2022 года №11-К*

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит эффективности налогового администрирования, полноты и своевременности поступлений в местный бюджет налогов и других платежей.

1.2. Цель государственного аудита: Повышение эффективности налогового администрирования, осуществляемого органами государственных доходов по сбору налогов и платежей в местный бюджет.

1.3. Объект государственного аудита:

1. Республиканское государственное учреждение «Департамент государственных доходов по городу Нур-Султан Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» (далее – *Департамент*);

2. Государственное учреждение «Управление государственных доходов по Есильскому району Департамента государственных доходов по городу Нур-Султан Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» (далее – *Управление по Есильскому району*);

3. Государственное учреждение «Управление государственных доходов по Алматинскому району Департамента государственных доходов по городу Нур-Султан Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» (далее – *Управление по Алматинскому району*);

4. Государственное учреждение «Управление государственных доходов по Сарыаркинскому району Департамента государственных доходов по городу Нур-Султан Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» (далее – *Управление по Сарыаркинскому району*);

5. Государственное учреждение «Управление государственных доходов по Байконурскому району Департамента государственных доходов по городу Нур-Султан Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» (далее – *Управление по Байконурскому району*);

6. Государственное учреждение «Управление экономики и бюджетного планирования города Нур-Султан» (далее – *Управление экономики*).

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы

Налоги – это законодательно установленные государством обязательные денежные платежи в бюджет, носящие безвозвратный и безвозмездный характер, и взимаемые в определенных размерах и в установленные сроки.

Экономическая сущность налогов заключается в том, что они представляют часть производственных отношений по изъятию определенной доли национального дохода у юридических и физических лиц, которая аккумулируется в фондах государства для финансирования самых разнообразных государственных и общественных нужд.

Налоги являются финансовой основой функционирования любого государства.

Использование налогов в системе экономического управления и государственного регулирования осуществляется при помощи целостной налоговой системы, включающей совокупность видов налогов, системы налогообложения и органов налоговой службы.

Местный бюджет города Нур-Султан на 2020-2021 годы основан на макро - экономических показателей столицы. Прогноз социально-экономического развития является основой для разработки бюджета города на трехлетний период.

Согласно прогнозу социально-экономического развития города Нур-Султан на 2020-2024 годы, одобренному постановлением акимата города Нур-Султан от 9 октября 2019 года №114-1352, и прогнозу социально-экономического развития города Нур-Султан на 2021-2025 годы, одобренному постановлением акимата города Нур-Султан от 9 октября 2020 года №114-2171, рост доходов бюджета города Нур-Султан в основном обеспечивается прогнозируемым увеличением налоговых поступлений, которые занимают основную долю бюджета.

Согласно вышеуказанным прогнозам на увеличение дохода столицы оказывают влияние следующие факторы:

- прогнозируемый рост экономики города, в том числе рост строительных работ, промышленной продукции, инвестиций в основной капитал, увеличение количества хозяйствующих субъектов и малого предпринимательства;
- прогнозируемый рост экономически активного населения;
- улучшение налогового администрирования;
- расширение налогооблагаемой базы;
- снижение налоговой задолженности и повышение качества налоговых услуг.

Таблица №1

Информация по бюджетным параметрам за 2020-2021 годы согласно прогнозу социально-экономического развития города Нур-Султан

тыс.тенге

Показатель	План ПСЭР	Утверждений	Отклонение	План ПСЭР	Утверждений	Отклонение
------------	-----------	-------------	------------	-----------	-------------	------------

	2020 года	бюджет на 2020 год		2021 года	бюджет на 2021 год	
Налоговые поступления	311 832 157,0	316 832 157,0	5 000 000,0	315 923 599,0	318 923 599,0	3 000 000,0

Как видно из таблицы №1, в прогнозе социально-экономического развития на 2020 год бюджет заложен в сумме 311 832 157,0 тыс. тенге, утвержденный бюджет столицы на 2020 год составил 316 832 157,0 тыс. тенге или на 5 000 000,0 тыс.тенге больше, в прогнозе социально-экономического развития на 2021 год бюджет заложен в сумме 315 923 599,0 тыс. тенге, утвержденный бюджет столицы на 2021 год составил 318 923 599,0 тыс. тенге или на 3 000 000,0 тыс.тенге больше

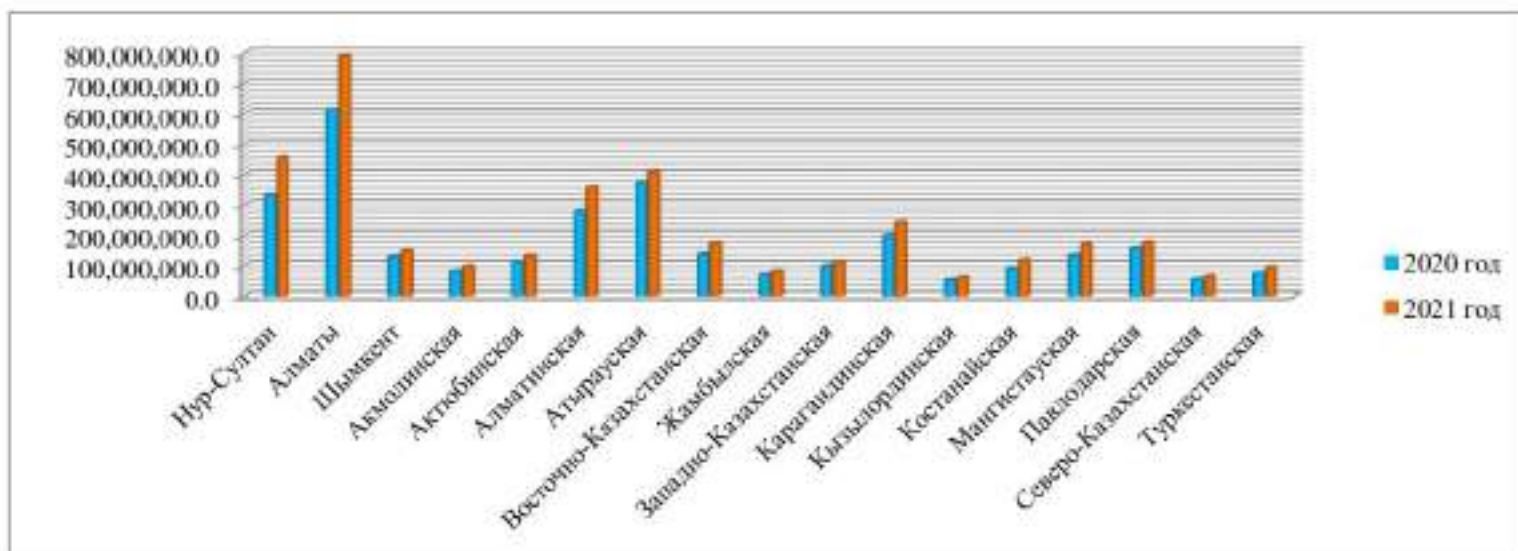
Данные отклонения сумм образовались по причине того, что прогноз социально-экономического развития утверждается в октябре месяце предшествующего планируемому периоду, а план по ожидаемым налоговым поступлениям утверждается в декабре с учетом последних имеющихся данных и рекомендаций бюджетной комиссии и местного представительного органа.

Кроме того, существенным изменением, положительно влияющим на социально-экономическое развитие региона, является факт того, что корпоративный подоходный налог (далее – КПН) в Республике Казахстан с 2020 года зачисляется в местный бюджет (за исключением отдельных крупных плательщиков, определяемых центральными уполномоченными органами, и организаций нефтяного сектора). Это в свою очередь приведет к стимулированию местных исполнительных органов по расширению налоговой базы и увеличению доходов местных бюджетов, а также к усиленной заинтересованности регионов в развитии малого и среднего бизнеса.

Анализ налоговых поступлений в разрезе регионов республики выглядит следующим образом.

Диаграмма №1

Анализ налоговых поступлений в разрезе регионов за 2020-2021 год*



** по данным Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан <https://www.gov.kz/memleket/entities/kgd/documents>*

Как видно по данным диаграммы №1, в общей структуре всех налоговых поступлений за 2020 год город Нур-Султан составил 11,1 % или 332 479 686,0 тыс.тенге, что является третьим показателем после города Алматы, которые в удельном весе составили 20,6% или 614 010 804,0 тыс.тенге и Атырауской области – 12,4% или 371 124 618,0 тыс.тенге.

В 2021 году в структуре налоговых поступлений, удельный вес столицы составил 12,4% или 455 273 323,0 тыс.тенге, что является вторым показателем после города Алматы, который в удельном весе составил 21,5% или 790 056 578,0 тыс.тенге.

Структура налоговых органов города Нур-Султан состоит из Департамента с вертикальным подчинением комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан и его 5 территориальных управлений.

Департамент является территориальным органом комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, уполномоченным на выполнение функций государственного управления и контроля в сфере таможенного дела, по обеспечению полноты и своевременности поступлений налогов, таможенных и других обязательных платежей в бюджет, исчисления, удержания, перечисления социальных платежей, государственного регулирования производства, оборота этилового спирта и алкогольной продукции, табачных изделий, оборота отдельных видов нефтепродуктов и биотоплива, государственного регулирования и контроля в области реабилитации и банкротства (за исключением банков, страховых, перестраховочных) организаций и накопительных пенсионных фондов, участие в разработке и реализации налоговой политики и политики в сфере таможенного дела, участие в разработке и реализации таможенного регулирования в Республике Казахстан отношений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, их перевозкой по единой таможенной территории Евразийского экономического союза под таможенным контролем, временным хранением, таможенным декларированием, выпуском и использованием в соответствии с таможенными процедурами, проведения таможенного контроля, властных отношений между органами государственных доходов и лицами, реализующими права владения, пользования и распоряжения указанными товарами в пределах, предусмотренных законодательством, а также по выявлению и рассмотрению административных правонарушений, отнесенных законодательством Республики Казахстан к ведению этого органа, и иных функций в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Постоянно проводимые в Республике Казахстан мероприятия по совершенствованию налоговой системы сделали ее высокоэффективной системой управления. Несмотря на это, остаются актуальными вопросы обеспечения максимального поступления налогов, удовлетворенности общества ее деятельностью и прозрачности деятельности объектов и субъектов налоговой системы.

2.2. Основные результаты государственного аудита

По результатам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 188 545,0 тыс. тенге, из них подлежащие поступлению в доход бюджета 188 545,0 тыс. тенге (*в ходе аудита поступило в доход бюджета 170 923,4 тыс. тенге*), прямые (косвенные) потери бюджета 202 169,4 тыс. тенге, неэффективное планирование бюджетных средств 31 136 875,2 тыс. тенге, 80 процедурных нарушений и 35 недостатков.

Анализ планирования и корректировок налоговых поступлений

Согласно статье 65 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан прогнозирование поступлений в местный бюджет осуществляется местным уполномоченным органом по государственному планированию с учетом прогноза социально-экономического развития столицы.

Вместе с тем, основные индикаторы прогноза социально-экономического развития формируются на основании официальных статистических данных, сформированных на базе отчетности респондентов, осуществляющих на территории столицы экономическую деятельность.

В целях определения оптимальных прогнозных показателей Министерством национальной экономики Республики Казахстан утверждена Методика прогнозирования поступлений бюджета от 21 января 2015 года №34 (*далее – Методика*).

Согласно методике при прогнозировании доходов в государственный бюджет используются макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития страны и регионов в номинальном выражении. В расчетах прогнозируемых поступлений доходов используются показатели налоговой отчетности (*о начислении, поступлении налогов, задолженности по налогам и сборам, налоговой базе*), данные государственной статистики, материалы государственных органов.

В соответствии с пунктом 47 Методики, из фактической базы исключаются разовые платежи, носящие несистемный характер и не зависящие от производственной деятельности, в частности, крупные размеры годовых перерасчетов, полученных за счет временных факторов (*колебания цен, структурных изменений*), суммы до начисленные по актам налоговых проверок.

Кроме того, аудитом отмечается, что сотрудники Управления экономики не имеют доступа к базам данных налогоплательщиков, согласно требованиям соблюдения налоговой тайны. И фактически при формировании многих налогов используют метод усредненного расчета без остальных процедур, предусмотренных Методикой. Полученные цифры Управлением, как правило, используется при формировании прогноза социально-экономического развития города.

В этой связи, план по налоговым поступлениям формируется исходя из официальной позиции Департамента государственных доходов по городу Нур-Султан (*далее – Департамент*) на основании решений бюджетной комиссии,

в которой одним из членов данной комиссии является руководитель Департамента, без применения Методики.

При этом аудитом отмечается, что качественное выполнение плановых показателей налоговых поступлений зависит от того, насколько реальны и точны расчеты прогнозных поступлений, следовательно, вопросы планирования налоговых поступлений необходимо рассматривать в совокупности с изменениями показателей, влияющих на их величину, из-за неверного прогноза поступлений возможны риски влияющие на качество планирования расходной части бюджета города Нур-Султан.

Пункт 1. Таким образом, существенным недостатком отмечается факт того, что Управлением экономики при осуществлении прогнозирования налоговых поступлений в бюджет на 2020-2021 годы не применялась разработанная Министерством национальной экономики Республики Казахстан Методика, что в том числе является причиной значительных отклонений между первоначальными расчетными цифрами и цифрами, используемыми в утвержденном бюджете (см. таблицу № 2). В настоящее время Управлением экономики во исполнение требований статьи 65 Бюджетного кодекса Республики Казахстан (с изменениями от 31 декабря 2021 года, внесены изменения в части наделения местных уполномоченных органов полномочиями по определению порядка прогнозирования поступлений в местный бюджет) постановлением акимата города Нур-Султан от 4 марта 2022 года №114-663 утверждены правила прогнозирования поступлений в местный бюджет, в рамках которых регламентированы подходы по расчету всех ключевых категорий поступлений местного бюджета, согласно которым произведен предварительный расчет плана по поступлениям на 2023-2025. Также отмечаем, что в прогноз социально-экономического развития города включаются поступления бюджета в объемах первоначально утверждаемого бюджета (в т.ч. на второй и третий годы планового периода), тогда как он в течении года значительно увеличивается. Соответственно прогноз социально-экономического развития не отражает объективных параметров бюджета, влияющих на социально-экономическое развитие города. Также факты неиспользования Методики при планировании поступлений отмечены при аудите районных управлений Департамента.

Таблица № 2

Отклонения при прогнозировании налоговых поступлений за 2020-2021 год

тыс.тенге

Вид налога	Первоначальная расчетная сумма, используемая в ПСЭР	Окончательная сумма с учетом рекомендации Департамента, бюджетной комиссии и местного представительного органа, включенная в утвержденный бюджет	Сумма отклонений	% отклонений
2020 год				
ИПН	107 367 788,0	103 933 772,0	-3 434 016,0	-3,2
Социальный налог	89 753 320,0	83 735 788,0	-6 017 532,0	-6,7
2021 год				

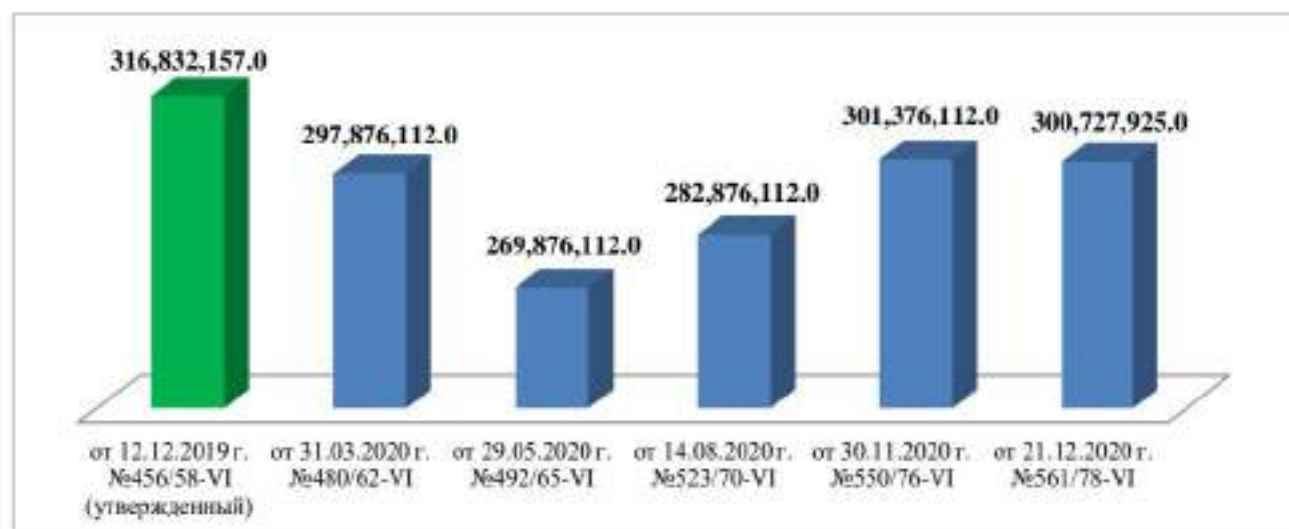
КПН	70 539 953,0	67 013 151,0	-3 526 802,0	-5,0
ИПН	109 597 840,0	105 806 596,0	-3 791 244,0	-3,5
Социальный налог	94 564 630,0	91 102 744,0	-3 461 886,0	-3,7

На 2020 год бюджет принят с налоговыми поступлениями на общую сумму 316 832 157,0 тыс. тенге, на 2021 год – 318 923 599,0 тыс. тенге (решениями маслихата города Нур-Султан от 12 декабря 2019 года №456/58-VI и от 11 декабря 2020 года 553/77-VI).

После утверждения бюджета города Нур-Султан в течение 2020 года проведено 5 уточнений плана по налоговым поступлениям.

Диаграмма № 2

Информация по уточнению бюджета города Нур-Султан по налоговым поступлениям за 2020 год



Как видно из данных диаграммы № 2, утвержденная сумма налоговых поступлений на 2020 год составила 316 832 157,0 тыс.тенге, в 1 квартале 2020 года в результате уточнений сумма налоговых поступлений снижена на 18 956 045,0 тыс.тенге или на 6,0% и составила 297 876 112,0 тыс.тенге, во 2 квартале сумма уточнений по налоговым поступлениям также имеет динамику к снижению, а именно на 28 000 000,0 тыс.тенге или на 9,4% и составили 269 876 112,0 тыс.тенге, в 3 квартале налоговые поступления увеличились на 13 000 000,0 тыс.тенге или на 4,8% и составили 282 876 112,0 тыс.тенге, в 4 квартале уточнения осуществлены 2 раза: 30 ноября 2020 года – отмечается об увеличении налоговых поступлений на 18 500 000,0 тыс.тенге или на 6,5% и составили 301 376 112,0 тыс.тенге, 21 декабря 2020 года – осуществлено снижение налоговых поступлений на 648 187,0 тыс.тенге или на 0,2% и составили 300 727 925,0 тыс.тенге (Информация по уточнению в разрезе налогов и обязательных платежей за 2020 года, Приложение № 1).

При этом следует отметить, что при первой корректировке бюджета в Решении маслихата от 31.03.2020 г. № 480/62-VI неправильно указана плановая

сумма налога на игорный бизнес (указано 53 159,0 тыс. тенге вместо 58 084,0 тыс. тенге) в результате чего сумма всех налогов не соответствует итоговой сумме налоговых поступлений в данном решении маслихата.

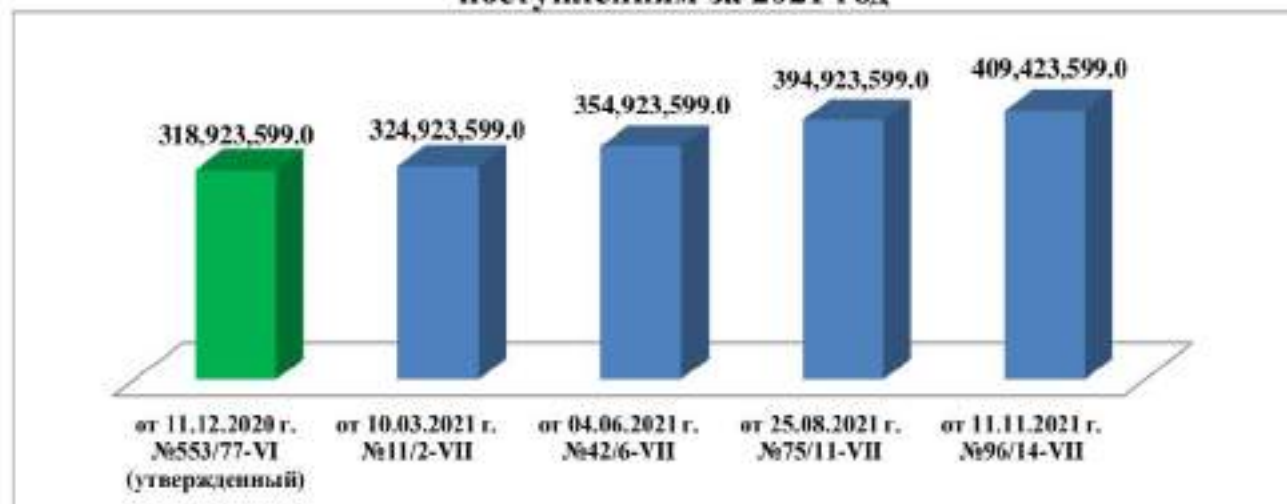
Таким образом, в течение года налоговые поступления уточнялась 2 раза в сторону увеличения и 3 раза в сторону уменьшения. Вместе с тем, исполнение плана налоговых поступлений за 2020 год составило 332 479 686,4 тыс.тенге, что больше утвержденного планового (316 832 157,0 тыс.тенге) показателя на 4,9% или 15 647 529,4 тыс.тенге, а окончательный скорректированный план превышает на 10,6 % или 31 751 761,4 тыс. тенге. Столь существенное превышение плана налоговых поступлений за 2020 год явилось основной причиной образования остатков бюджетных средств на конец отчетного периода в сумме 43 196 139,0 тыс.тенге, что в удельном весе составляет 7,2% от общей суммы доходов бюджета столицы за 2020 год (601 094 445,2 тыс.тенге).

Перевыполнение обеспечено преимущественно за счет крупных разовых платежей по корпоративному подоходному налогу (13 603 964,0 тыс. тенге, исполнение составило 121,7%, при плане 62 550 080,0 тыс. тенге, поступило 76 154 044,0 тыс. тенге) и налогов с фонда оплаты труда (индивидуальный подоходный налог – 8 601 739,0 тыс. тенге, исполнение составило 108,6%, при плане 100 276 831,0 тыс. тенге поступило 108 878 570,0 тыс. тенге, социальный налог – 7 826 949,0 тыс. тенге, налогу исполнение составило 109,6%, при плане 81 694 393,0 тыс. тенге поступило 89 521 342,0 тыс. тенге). Так, за период январь-ноябрь 2020 года среднемесячные поступления по авансовым платежам КПП составили 3 963 138,0 тыс. тенге, по ИПН – 8 560 441,0 тыс. тенге, социальному налогу – 7 011 404,0 тыс. тенге. При этом в декабре 2020 года по КПП поступило 16 281 561,0 тыс. тенге или в 4 раза выше среднемесячных авансовых платежей, по ИПН – 14 713 714,0 тыс. тенге или в 1,7 раза выше среднемесячных сборов, по социальному налогу – 12 395 898,0 тыс. тенге или 1,8 раза выше.

После утверждения бюджета города Нур-Султан в течение 2021 года проведено 4 уточнений плана по налоговым поступлениям.

Диаграмма № 3

Информация по уточнению бюджета города Нур-Султан по налоговым поступлениям за 2021 год



Как видно из данных диаграммы № 3, утвержденная сумма налоговых поступлений на 2020 год составила 318 923 599,0 тыс.тенге, в 1 квартале 2020 года в результате уточнений сумма налоговых поступлений увеличена на 6 000 000,0 тыс.тенге или на 1,9% и составила 324 923 599,0 тыс.тенге, во 2 квартале сумма уточнений по налоговым поступлениям также имеет динамику к увеличению, а именно на 30 000 000,0 тыс.тенге или на 9,2% и составили 354 923 599,0 тыс.тенге, в 3 квартале налоговые поступления увеличились на 40 000 000,0 тыс.тенге или на 11,3% и составили 394 923 599,0 тыс.тенге, в 4 квартале в результате уточнений сумма увеличена на 14 500 000,0 тыс.тенге или на 3,7% и составила 409 423 599,0 тыс.тенге. В целом налоговые поступления в течение года увеличились на 28,4% или 90 500 000,0 тыс.тенге (*Информация по уточнению в разрезе налогов и обязательных платежей за 2020 года, Приложение № 2*).

Таким образом, в течение года налоговые поступления уточнялась 4 раза в сторону увеличения.

Вместе с тем, исполнение плана налоговых поступлений за 2021 год составило 455 273 322,9 тыс.тенге, что больше утвержденного планового (318 923 599,0 тыс.тенге) показателя на **42,8% или 136 349 723,9 тыс.тенге.**

Аналогично 2020 году столь существенное **превышение плана налоговых поступлений за 2021 год явилось основной причиной образования остатков бюджетных средств на конец отчетного периода в сумме 63 674 139,8 тыс.тенге**, что в удельном весе составляет 9,0% от общей суммы доходов бюджета столицы за 2021 год (703 738 541,6 тыс.тенге).

В 2021 году перевыполнение налоговых поступлений обеспечено преимущественно за счет КПН (29 863 203,0 тыс. тенге) и налогов с фонда оплаты труда (ИПН – 6 428 388,0 тыс. тенге, социальный налог – 6 149 680,0 тыс. тенге). Согласно Налоговому кодексу срок уплаты по авансовым платежам КПН, а также ИПН и социальному налогу с заработной платы предусмотрен до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом. При этом, одной из причин перевыполнения по налоговым поступлениям в период с 27 до 31 декабря 2021 года является доначисление по ИПН и социальному налогу. Так, в течение 2021 года среднемесячные фактические авансовые платежи по КПН составляли 4 966 026,0 тыс. тенге. В этой связи годовой план был установлен на уровне 119 540 099,0 тыс. тенге. При этом в декабре фактически поступило 41 327 302,0 тыс. тенге, в том числе за период до 25 декабря – 12 040 497,0 тыс. тенге, с 26 до 31 декабря – 29 286 805,0 тыс. тенге (по дополнительным декларациям). Так, за период январь-ноябрь 2021 года среднемесячные поступления по ИПН составили – 11 054 519,0 тыс. тенге, в декабре 2021 года – 17 547 209,0 тыс. тенге или на 60,0% выше. По социальному налогу за январь-ноябрь 2021 года – 8 321 026,0 тыс. тенге, в декабре 2021 года – 14 101 130,0 тыс. тенге или на 70,0% выше.

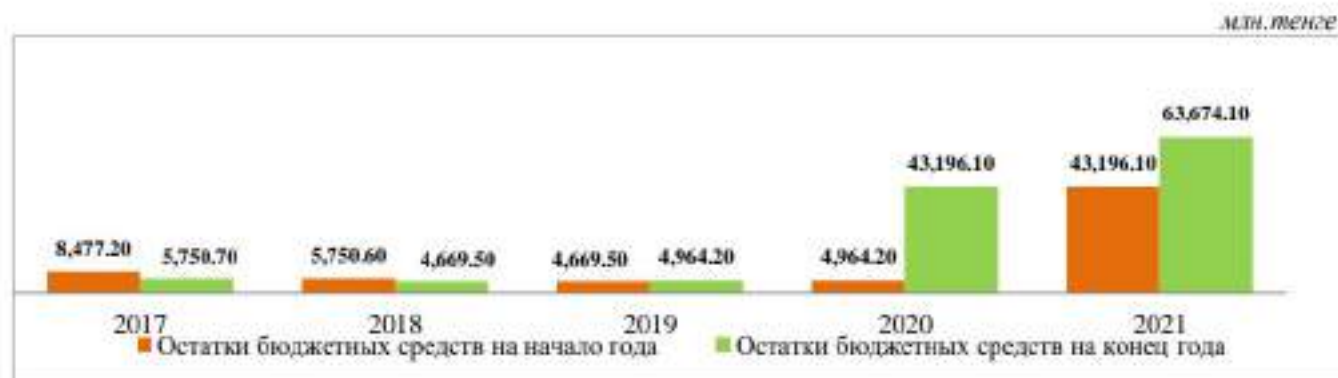
Как видно из диаграммы № 4, в 2020 и 2021 годах наблюдается беспрецедентный рост остатков бюджетных средств до значений, значительно превышающих значения предыдущих лет.

Пункт 2. Факты наличия больших остатков бюджетных средств по итогам 2020 и 2021 годов, а также их негативная динамика за данный период указывают на некачественное планирование прогнозных бюджетных показателей на 2020 и

2021 годы. И соответственно не обеспечено их своевременное использование на социально-экономическое развитие города.

Диаграмма № 4

Остатки бюджетных средств за 2017 – 2021 годы



Анализ плановых показателей показал, что несмотря на ежегодное увеличение объема налоговых поступлений в бюджет города Нур-Султан, наблюдается сокращение темпа прироста запланированного объема, так с 2020 года данный показатель снизился с 19,9% до 0,7 в 2021 году (см. таблицу № 3).

Таблица № 3

Динамика плановых показателей по налоговым поступлениям в местный бюджет

тыс. тенге

Наименование	2019 план	2020 план	темпа роста в 2020 году	2021 план	темпа роста в 2021 году
Итого налоговых поступлений	264 146 677,0	316 832 157,0	119,9	318 923 599,0	100,7
Подоходный налог	121 139 987,0	185 328 521,0	153,0	178 378 478,0	96,2
Социальный налог	95 025 787,0	83 735 788,0	88,1	91 102 744,0	108,8
Налог на собственность	36 061 597,0	35 727 004,0	99,1	39 976 726,0	111,9
Внутренние налоги на товары, работы и услуги	6 061 011,0	6 014 812,0	99,2	5 638 317,0	93,7
Обязательные платежи, взимаемые за совершение юридически значимых действий и (или) выдачу документов уполномоченными на то государственными органами или должностными лицами	5 858 295,0	6 026 032,0	102,9	3 827 334,0	63,5

К примеру, снижение темпа роста плановых показателей составило по подоходному налогу со 153,0% в 2020 году до 96,2% в 2021 году, по внутренним налогам на товары, работы и услуги со 99,2% в 2020 году до 93,7% в 2021 году, по обязательным платежам, взимаемым за совершение юридически значимых действий и (или) выдачу документов уполномоченными на то государственными

органами или должностными лицами со 102,9% в 2020 году до 63,5% в 2021 году.

Следовательно, данная статистика свидетельствует о нестабильном характере прогнозирования запланированного объема вышеуказанных налоговых поступлений.

Пункт 3. Таким образом, поступления по отдельным налогам и платежам за 2020-2021 годы в бюджет города Нур-Султан несмотря на ежегодный рост социально-экономических показателей (*рост ВРП, ВПР на душу населения, заработной платы*) подтверждаются на достаточно пессимистическом уровне с дальнейшей их корректировкой по фактическим поступлениям. **Данный факт также указывает на некачественное планирование доходной части бюджета.**

Отдельно следует отметить, что в 2020 году осуществлялось уточнение бюджета в связи с распространением коронавируса COVID-19 и введением карантинных ограничений.

Так, на реализацию антикризисных мер, связанных с коронавирусом и снижением мировой деловой активности, Правительством Республики Казахстан распределены целевые текущие трансферты областным бюджетам, бюджетам городов республиканского значения, столицы. Расходы направлены на увеличение занятости, ежемесячные выплаты по потере доходов, социальные выплаты, жилищное строительство, **компенсацию потерь налоговых доходов бюджета** и другие направления.

В соответствии с приложением 46 к постановлению Правительства Республики Казахстан от 9 апреля 2020 года №187 «О реализации Указа Президента Республики Казахстан «Об уточнении республиканского бюджета на 2020 год» на возмещение расходов, связанных со снижением налоговой нагрузки субъектов малого и среднего бизнеса, из республиканского бюджета выделено 47 699 000,0 тыс. тенге.

Согласно полученным пояснениям при уточнениях местного бюджета была уменьшена доходная часть бюджета по налоговым поступлениям. В этой связи, по расходной части бюджета были проведены замены источника финансирования с местного бюджета на республиканский. Высвобожденные средства были направлены на первоочередные расходы – это на оплату труда, коммунальные услуги, на содержание социальных учреждений.

Пункт 4. В ходе государственного аудита работниками Управления экономики предоставлена информация, согласно которой на момент выделения вышеуказанных средств (47 699 000,0 тыс. тенге) единственным обоснованием их объемов являлось письмо Департамента от 17 апреля 2020 года №114-14-12/79, в котором без каких-либо расчетов и обоснований сообщалось, что объемы недопоступления в местный бюджет ожидаются в сумме 70 000 000,0 тыс.тенге.

Вместе с тем, согласно предоставленным в ходе аудита Департаментом сведениям сумма потерь местного бюджета в связи с предоставлением освобождения от уплаты налогов и сборов согласно Постановлениям Правительства Республики, Казахстан от 20 марта 2020 года №126, 27 марта 2020 года №141, 20 апреля 2020 года №224 составила 10 269 705,0 тыс. тенге. Разница между расчетными суммами потерь местного бюджета, предоставленными Департаментом, и суммой фактически выделенных целевых текущих трансфертов

бюджетам столицы на возмещение затрат, связанных со снижением налоговой нагрузки для субъектов малого и среднего бизнеса, составляет 37 429 295,0 тыс. тенге.

При этом в рамках аудита проведен собственный расчет сумм потерь бюджета города Нур-Султан, согласно которым затраты, связанные со снижением налоговой нагрузки для субъектов малого и среднего бизнеса, составили 16 562 124,8 тыс.тенге. Из этого следует, что разница между расчетными суммами потерь местного бюджета, предоставленными Департаментом, и суммой фактически выделенных целевых текущих трансфертов бюджету столицы на возмещение затрат, связанных со снижением налоговой нагрузки для субъектов малого и среднего бизнеса, составляет 31 136 875,2 тыс. тенге.

Факт завышения потерь местного бюджета также подтверждается описанным выше беспрецедентным ростом остатков бюджетных средств по итогам 2020 года до 43 196 139,0 тыс.тенге, основная причина которых существенное превышение *(на 31 751 761,4 тыс.тенге)* плана налоговых поступлений за 2020 год в связи с их некачественным планированием.

Кроме того, аудитом также отмечается факт того, что расчеты производились Министерством национальной экономики Республики Казахстан на основании данных Министерства финансов Республики Казахстан без согласования с местными уполномоченными органами, что обусловлено компетенционной прерогативой Министерства национальной экономики Республики Казахстан как центрального государственного органа уполномоченного в части формирования налоговой политики.

Таким образом, в результате выделения бюджетных средств без соответствующих расчетов допущено завышение их объемов на 31 136 875,2 тыс. тенге.

Пункт 5. Тем самым, в нарушении подпунктов 9) и 12) статьи 4, статьи 104-1 Бюджетного кодекса Республики Казахстан допущено неэффективное планирование по поступлениям в бюджет на сумму **31 136 875,2 тыс. тенге.**

Пункт 6. При этом несмотря на то, что в средствах массовой информации постоянно проводились работы по разъяснению, по предоставлению налогоплательщикам (налоговому агенту) информации о действующих налогах и платежах в бюджет, об изменениях в налоговом законодательстве Республики Казахстан, разъяснению вопросов по применению налогового законодательства Республики Казахстан, в частности льгот применяемых при чрезвычайной ситуации, введенной из-за коронавируса, есть отдельные налогоплательщики, осуществляющие несколько видов деятельности, некоторые из которых не подпадают под вышеуказанные льготы. Надлежащее разъяснение применения данного вида налоговых льгот для таких налогоплательщиков осуществлено не было, в связи с чем многие налогоплательщики не воспользовались правом применения поправочного коэффициента «0» к ставкам налога на имущество по крупным торговым объектам, торгово-развлекательным центрам, кинозалам, театрам, выставкам и физкультурно-оздоровительным и спортивным сооружениям.

Анализ исполнения прогнозных показателей налоговых поступлений

В таблице № 4 приведена информация по фактическому исполнению плановых налоговых поступлений.

Таблица № 4

Информация по фактическому исполнению налоговых поступлений за 2019-2021 годы

тыс. тенге

Период	Утвержденный бюджет	Скорректированный бюджет	Фактическое исполнение	Отклонение фактического исполнения от	
				Утвержденного бюджета	Скорректированного бюджета
2019	264 146 677,0	262 146 677,0	258 705 384,1	- 5 441 292,9	- 3 441 292,9
2020	316 832 157,0	300 727 925,0	332 479 686,4	15 647 529,4	31 751 761,4
2021	318 923 599,0	409 423 599,0	455 273 322,9	136 349 723,9	45 849 723,9

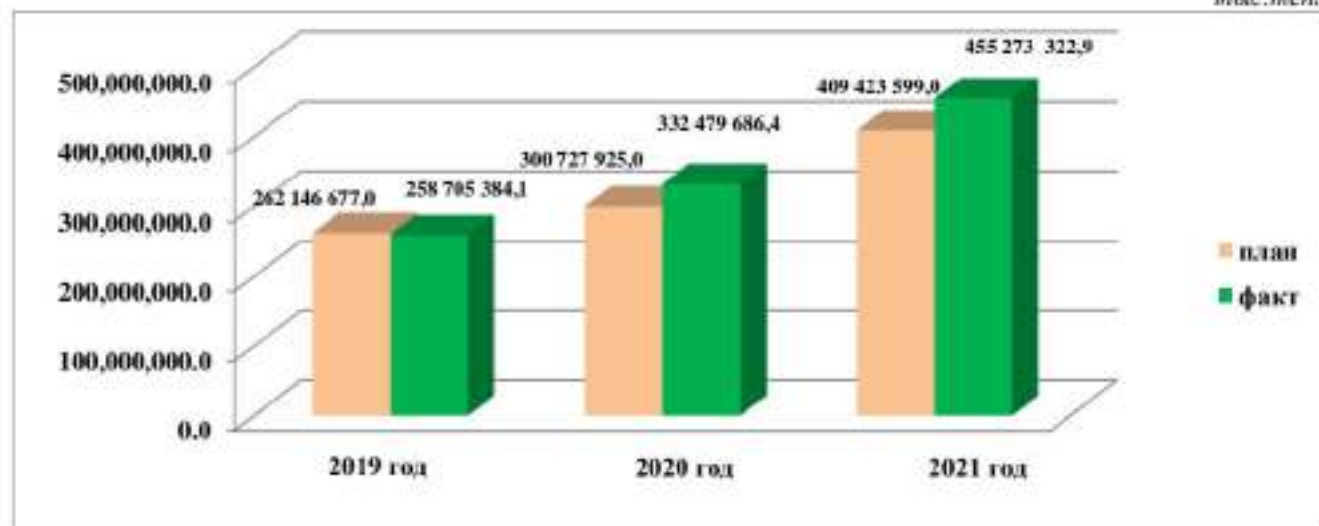
Как видно из таблицы № 4, в проверенный период наблюдается значительное перевыполнение налоговых поступлений, в том числе в 2020 году – на 31 751 761,4 тыс.тенге или 10,6%, в 2021 году – на 45 849 723,9 тыс.тенге или 11,2%, тогда как в 2019 году наблюдалось недостижение плановых значений на 3 441 292,9 тыс.тенге или 1,3%. Как отмечено выше, значительное превышение плановых значений налоговых поступлений в бюджет за 2020 и 2021 год является следствием их некачественного планирования и привело к значительному росту остатков бюджетных средств.

При этом за проверяемый период наблюдается значительный рост налоговых поступлений в бюджет (см. диаграмму № 5).

Диаграмма № 5

Объем налоговых поступлений в доходную часть бюджета города Нур-Султан за 2019-2021 годы

тыс.тенге



За проверенный период наблюдался рост поступлений по основным классам налогов (см. таблицу № 5).

Таблица № 5

**Структура налоговых поступлений в город Нур-Султан
за 2019-2021 годы по классам**

Наименование налоговых поступлений	Период					
	2019	Удельный вес, %	2020	Удельный вес, %	2021	Удельный вес, %
Налоговые поступления всего, из них	258 705 384,1	100,0	332 479 686,4	100,0	455 273 322,9	100,0
Подоходный налог	118 261 438,5	45,7	198 558 007,2	59,7	298 227 376,0	65,5
Социальный налог	88 220 360,8	34,1	89 521 342,7	26,9	105 632 419,2	23,2
Налоги на собственность	40 506 230,3	15,7	35 501 707,0	10,7	40 802 770,8	9,0
Внутренние налоги на товары, работы и услуги	6 199 075,9	2,4	6 200 051,2	1,9	7 181 982,2	1,6
Прочие налоги	43 326,0	0,0	- 87 987,6	-	-3,1	-
Обязательные платежи, взимаемые за совершение юридически значимых действий и (или) выдачу документов уполномоченными на то государственными органами или должностными лицами	5 474 952,5	2,1	2 786 565,8	0,8	3 428 777,8	0,8

При этом как показывает анализ, основная доля прироста налоговых поступлений сложилась за счет увеличения поступлений по классу «Подоходный налог», которые в свою очередь увеличились в основном за счет переданных во исполнение Послания Главы государства от 10 января 2018 года с 2020 года с 2020 года в базу доходов местного бюджета поступлений по корпоративному подоходному налогу (за исключением отдельных крупных плательщиков, определяемых центральными уполномоченными органами, и организаций нефтяного сектора).

Так, как показал факторный анализ, корпоративный подоходный налог в 2020 году при плане в сумме 62 550 080,0 тыс.тенге поступил в бюджет на общую 76 154 045,0 тыс.тенге или 121,7%, в 2021 году при плане в сумме 119 540 099,0 тыс.тенге поступил в бюджет на общую 149 403 303,0 тыс.тенге или 125,0%. Факторный анализ в разрезе налоговых поступлений и других обязательных платежей в бюджет города Нур-Султан за 2020-2021 годы прилагается (Приложение № 3).

В разрезе районов города налоговые поступления в бюджет города Нур-Султан за 2019-2021 годы сложились следующим образом (см. таблицу № 6).

Таблица № 6

Информация по налоговым поступлениям в разрезе районов города Нур-Султан за 2019-2021 годы

тыс. тенге

	факт за 2019 год	факт за 2020 год	факт за 2021 год	Темп роста (снижение) %, 2020 года от 2019 года	Темп роста (снижение)%, 2021 года от 2020 года
Всего налоговых поступлений в местный бюджет	258 705 384,1	332 479 686,4	455 273 322,9	28,5	36,9
УГД района «Алматы»	45 485 985,0	51 834 720,0	64 567 173,0	14,0	24,6
УГД района «Сарыарка»	43 451 244,0	50 907 055,0	61 949 221,0	17,2	21,7
УГД района «Есиль»	139 200 228,3	185 526 316,0	264 144 757,0	33,3	42,4
УГД района «Байконур»	27 837 232,4	40 450 262,0	48 797 616,0	45,3	20,6
УГД «Астана жана кала»	2 730 694,1	3 761 334,0	15 814 455,0	37,7	320,4

Максимальный темп роста налоговых поступлений по районам города приходится на Управление по Есильскому району 33,3% в 2020 году и 42,4% в 2021 году. Также на Управление по Есильскому району в 2020 и 2021 годах приходится максимальная доля поступлений в бюджет 55,8% и 58,0% соответственно.

Также одним из существенных факторов, влияющих на рост налоговых поступлений в бюджет, является увеличение количества налогоплательщиков (см. таблицу № 7).

Таблица № 7

Информация по налогоплательщикам, состоящим на налоговом учете в городе Нур-Султан

тыс. тенге

Количество налогоплательщиков	по состоянию на:			Отклонение 2020 года от 2019 года		Отклонение 2021 года от 2022 года	
	01.01.2020 года	01.01.2021 года	01.01.2022 года	единиц	%	единиц	%
Общее количество, всего	1 393 072	1 412 676	1 675 296	19 604	1,4	262 620	18,6
юридические лица	77 102	81 196	87 696	4 094	5,3	6 500	8,0
физические лица	1 315 970	1 331 480	1 587 600	15 510	1,2	256 120	19,2
в том числе:							
УГД района «Алматы»	507 901	499 925	512 497	-7 976	-1,6	12 572	2,5
УГД района «Сарыарка»	406 005	396 732	397 360	-9 273	-2,3	628	0,2
УГД района «Есиль»	263 632	298 079	554 833	34 447	13,1	256 754	86,1
УГД района «Байконур»	215 353	217 731	210 357	2 378	1,1	- 7 374	-3,4
УГД «Астана жана кала»	181	209	249	28	15,5	40	19,1
от общего количества:							
действующих плательщиков	1 353 016	1 372 267	1 639 050	19 251	1,4	266 783	19,4
приостановивших деятельность плательщиков	18 187	18 587	14 397	400	2,2	- 4 190	-22,5
признанные банкротами по решению суда	552	452	491	-100	-18,1	39	8,6
находящихся на реабилитации плательщиков	35	24	35	-11	-31,4	11	45,8
признанные бездействующими	12 115	10 391	9 460	-1 724	-14,2	-931	-9,0

плательщиками							
на стадии ликвидации	1 792	2 079	2 063	287	16	-16	-0,8
отсутствующие более 6 месяцев	7 375	8 876	9 800	1 501	20,4	924	10,4

Как видно из таблицы № 7, на протяжении проверяемого периода наблюдается рост общего количества налогоплательщиков, состоящих на налоговом учете в городе Нур-Султан, в том числе в 2020 году на 1,4% и в 2021 году на 18,6%.

Оценка факторов, влияющих на полноту налоговых поступлений

Основными факторами, отражающими полноту налоговых поступлений, являются недоимка, переплата, возврат и зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм налогов и платежей.

В соответствии с Налоговым кодексом на органы государственных доходов возложена задача по обеспечению полноты поступлений налогов и других платежей в бюджет, а также по осуществлению налогового контроля за исполнением налогоплательщиком налоговых обязательств.

При этом погашение текущей налоговой задолженности обеспечивается как самостоятельно налогоплательщиками, так и сотрудниками органов государственных доходов путем применения мер принудительного взыскания, предусмотренных Налоговым кодексом.

Настоящим аудитом произведен анализ недоимки за 2020-2021 годы, по результатам которого установлено, что по состоянию на 1 января 2020 года общая задолженность в местный бюджет составляла 3 878 102,0 тыс.тенге, в течение 2020 года недоимка возросла на 3 354 526,0 тыс.тенге или на 86,5% и составила 7 232 628,0 тыс.тенге.

Также тенденция роста недоимки наблюдается и в 2021 году, так в течение 2021 года недоимка увеличилась на 10 856 526,2 тыс.тенге или на 150,1% и на конец периода составила 18 089 155,0 тыс.тенге.

Таблица № 8

Информация по недоимке за 2020-2021 годы

тыс. тенге

наименование	Недоимка на 01.01.20	Недоимка на 01.01.21	Отклонение, %		Недоимка на 01.01.22	Отклонение, %	
Корпор. подоход. налог с юр. лиц-резидентов, за искл. поступл. от организаций нефтяного сектора	-	3 313 833,5	-		14 889 684,10	11 575 850,6	349,3
ИПН, облагаемый у источника выплаты	294 089,1	220 394,9	-73 694,2	-25,1	257 737,0	37 342,1	16,9
ИПН, не облагаемый у источника выплаты	756 495,5	793 157,8	36 662,3	4,8	475 895,0	-317 262,8	-40,0
ИПН с доходов иностранных граждан	16 491,7	114 924,6	98 432,9	596,9	34 784,0	-80 140,6	-69,7
Социальный налог	481 840,6	471 010,0	-10 830,6	-2,2	447 431,0	-23 579,0	-5,0
Налог на имущество юр. лиц и ИП	254 915,2	272 500,4	17 585,2	6,9	257 735,0	-14 765,4	-5,4
Налог на имущество физических лиц	370 440,9	277 938,3	-92 502,6	-25,0	222 920,0	-55 018,3	-19,8
Земельный налог с физических лиц	182 121,7	128 354,7	-53 767,0	-29,5	140 622,0	12 267,3	9,6

Налог на транспорт средства с юр.лиц	37 626,3	28 810,1	-8 816,2	-23,4	38 874,0	10 063,9	34,9
Налог на транспорт средства с физ.лиц	1 054 514,5	1 326 283,1	271 768,6	25,8	1 073 588,0	-252 695,1	-19,1
Акцизы на все виды спирта	36,5	300,3	263,8	722,7	473,0	172,7	57,5
Бензин, произведенных на территории Республики Казахстан	32,3	22,3	-10,0	-31,0	41,0	18,7	83,9
Плата за эмиссии в окружающую среду	119 903,6	116 571,3	-3 332,3	-2,8	6 005,0	-110 566,3	-94,8
Плата за пользование зем.участками	193 137,0	61 152,2	-131 984,8	-68,3	36 177,0	-24 975,2	-40,8
Сбор с аукционов	479,7	0	-479,7	-100,0			
Плата за размещ.наружн.рекл.за пределами помещений в городах республ.значения	40 330,5	55 348,0	15 017,5	37,2	86 127,0	30 779,0	55,6
Плата за пользование лицензиями на занятие отдельными видами деятельности	41 826,6	68 789,6	26 963,0	64,5	94 674,0	25 884,4	37,6
Фиксированный налог	33 820,4	38 468,2	4 647,8	13,7	26 388,0	-12 080,2	-31,4
Прочие налоговые поступления в МБ	0	13 558,9			1,0	-13 557,9	-100,0
Итого МБ	3 878 102,1	7 301 418,2	3 423 316,1	88,3	18 089 156,1	10 787 737,9	147,7

Как видно из данных таблицы № 8, в 2020 году динамика недоимки негативная, прирост составил 88,3% или 3 423 316,1 тыс.тенге. Наибольший прирост недоимки приходится на следующие виды налогов и платежей:

- налог на транспортные средства с физических лиц – 25,8% или 271 768,6 тыс.тенге;
- ИПН с доходов иностранных граждан – 596,9% или 98 432,9 тыс.тенге;
- ИПН, не облагаемый у источника выплаты – 4,8% или 36 662,3 тыс.тенге;
- плата за пользование лицензиями на занятие отдельными видами – 64,5% или 26 963,0 тыс.тенге.

При этом, отмечается позитивная динамика сокращения недоимки по следующим видам налогов и платежей:

- налог на имущество физических лиц на 25,0% или на 92 502,6 тыс.тенге;
- ИПН, облагаемый у источника выплаты на 25,1% или на 73 694,2 тыс.тенге;
- плата за пользование земельными участками на 68,3% или на 131 984,8 тыс.тенге.

Анализ показал, что основной удельный вес в общей сумме недоимки составляют КПП с юридических лиц-резидентов, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора – 45,4%, налог на транспорт средства с физических лиц – 18,2%, ИПН, не облагаемый у источника выплаты – 10,9% и социальный налог – 6,5%.

Аналогичный анализ за 2021 год показал, что недоимка увеличилась на 147,7% или на 10 856 528,7 тыс.тенге. Наибольший прирост недоимки приходится на следующие виды налогов и платежей:

- КПП с юридических лиц-резидентов, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора – 349,3% или 11 575 850,7 тыс.тенге;
- ИПН, облагаемый у источника выплаты –16,9% или на 37 342,1 тыс.тенге;
- плата за размещение наружной рекламы за пределами помещений – 55,6% или 30 779,0 тыс.тенге;

- плата за пользование лицензиями на занятие отдельными видами деятельности – 37,6% или 25 884,04 тыс.тенге;
- земельный налог с физических лиц – 9,6% или 12 267,3 тыс.тенге;
- налог на транспортные средства с юридических лиц – 34,9% или 10 063,9 тыс.тенге.

При этом, отмечается позитивная динамика сокращения недоимки по следующим видам налогов и платежей:

- ИПН, не облагаемый у источника выплаты на 40,0% или на 317 262,8 тыс.тенге;
- налог на транспортные средства с физических лиц на 19,1% или на 252 695,1 тыс.тенге;
- плата за эмиссии в окружающую среду на 94,8% или на 110 566,3 тыс.тенге.

Анализ показал, что основной удельный вес в общей сумме недоимки составляют КПП с юридических лиц-резидентов, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора – 82,3%, налог на транспорт средства с физических лиц – 5,9%, ИПН, не облагаемый у источника выплаты – 2,6% и социальный налог – 2,5%.

Пункт 7. Таким образом, отмечается факт ежегодного роста недоимки, указывающий на слабую работу по взысканию недоимки прошлых лет с накоплением недоимки текущего периода.

Согласно представленным пояснениям пресечь образования задолженности не представляется возможным, в связи с тем, что основные причины образования задолженности являются начислениями по результатам акта налоговых проверок, сдачи дополнительных форм налоговой отчетности, и текущие начисления.

При этом отмечается, что по состоянию на 1 января 2021 года недоимка местного бюджета составила 7 232 628 тыс. тенге, в том числе недоимка физических лиц составляет 2 220 820 тыс.тенге, в сравнении с аналогичным периодом обеспечено снижение на 1 067 213 тыс.тенге по 3 030 налогоплательщикам, однако допущен рост на 4 026 560 тыс.тенге, причиной роста является добавление КБК 101111 Корпоративный подоходный налог с юридических лиц-резидентов, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора.

Также за 2020 год всего по республиканскому и местному бюджетов доначисление составило 33 012 645,0 тыс.тенге по 358 налогоплательщикам, в том числе доначислена недоимка местного бюджета:

- акты проверок по 49 налогоплательщикам на 653 543,0 тыс.тенге;
- дополнительная форма налоговой отчетности (далее – ДФНО) на 303 414,0 тыс.тенге;
- текущие начисления на 151 712,0 тыс.тенге.

По состоянию на 1 января 2022 года недоимка местного бюджета составила 18 089 155,0 тыс.тенге в том числе недоимка физических лиц составляет 1 741 756,0 тыс.тенге. В сравнении с аналогичным периодом обеспечено снижение на 3 239 163 тыс.тенге по 1 242 налогоплательщикам, однако допущен рост на 14 574 752 тыс.тенге, основными причинами которого являются:

- ошибочное начисление по авансовым платежам КПН на 5 000 000,0 тыс.тенге ТОО «Торговый Дом «НЛ Континент Астана», которым ошибочно сдана ФНО 101.00 вместо 500 000,0 тыс.тенге на 5 000 000,0 тыс.тенге, налогоплательщиком уплачена сумма авансовых платежей КПН в размере 500 000,0 тыс.тенге. На текущую дату ФНО была сторнирована.

- акты проверок за 2021 год, проведены 291 проверка, доначисления республиканского и местного бюджетов составили 19 424 613 тыс.тенге, в том числе доначислена недоимка местного бюджета по 62 налогоплательщикам на 2 425 562,0 тыс.тенге;

- ДФНО на 2 606 341,0 тыс.тенге;

- текущие начисления на 1 303 232,0 тыс.тенге.

Как показал анализ недоимки за 2020-2021 годы, львиная доля приходится на недоимку в деятельности юридических лиц, так за 2020 год доля составляет – 69,3%, за 2021 год – 90,4% (Информация по субъектам, имеющим наиболее крупные задолженности, Приложение № 4).

В разрезе районных управлений недоимка юридических лиц имеет следующую динамику.

Таблица № 9

Информация по недоимки в разрезе районных управлений Департамента за 2020-2021 годы

тыс.тенге

наименование	Недоимка за 2019 год	Недоимка за 2020 год	Отклонение сумм и %		Недоимка за 2021 год	Отклонение сумм и %	
УГД района «Алматы»	1 120 358,2	1 779 800,5	659 442,3	58,9	2 811 494,0	1 031 693,5	58,0
УГД района «Сарыарка»	1 556 080,4	2 327 033,3	770 952,9	49,5	2 878 818,2	551 784,9	23,7
УГД района «Есиль»	438 640,1	1 855 961,8	1 417 321,7	323,1	1 775 906,6	-80 055,2	-4,3
УГД района «Байконур»	725 947,0	1 282 982,9	557 035,9	76,7	10 617 600,1	9 334 617,2	727,6
УГД Астана Жана-кала	34 743,9	54 668,4	19 924,5	57,3	4 702,8	-49 965,6	-91,4
Департамент	2 332,4	971,3	-1 361,1	-58,4	633,3	-338,0	-34,8
Всего	3 878 102,0	7 301 418,2	3 423 316,2	88,3	18 089 155,0	10 787 736,8	147,7

Как видно из таблицы № 9, доля недоимки в разрезе районных управлений за 2021 год выглядит следующим образом: Управление по Байконурскому району – 58,7 %, Управление по Сарыаркинскому району – 15,9 %, Управление по Алматинскому району - 15,5 %, Управление по Есильскому району - 9,8 %, на УГД Астана жана-кала и Департамент приходится менее 0,1 %.

Таблица № 10

Анализ соотношения недоимки в общем удельном весе налоговых поступлений за 2020-2021 год

тыс.тенге

показатели	2020	2021
Налоговые поступления	332 479 686,4	455 273 322,9
недоимка	7 232 627,4	18 089 156,10
Соотношение недоимки к общей сумме налоговых поступлений, %	2,2	4,0

Как видно из данных таблицы № 10, соотношение недоимки к общей сумме налоговых поступлений увеличилось, при этом снижение недоимки является одним из основных направлений деятельности органов государственных доходов по обеспечению исполнения доходной части бюджета.

Согласно предоставленной информации Департамента за 2020-2021 год имелись значительные суммы переплаты в местный бюджет (см. таблицу № 11).

Таблица № 11

Информация по переплате за 2020-2021 годы

тыс. тенге

Наименование платежа	переплата 01.01.2020г	переплата 01.01.2021г	переплата 01.01.2022г	Отклонение 2020 года от 2019 года, %		Отклонение 2021 года от 2020 года, %	
Корпоративный подоходный налог с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора	-	16 552 930,9	17 896 035,1	-		1 343 104,2	8,1
Индивидуальный подоходный налог	35 925 070,8	34 957 579,0	39 686 153,5	-967 491,8	-2,7	4 728 574,5	13,5
Социальный налог	24 834 826,4	24 642 946	27 224 016,4	-191 880,4	-0,8	2 581 070,4	10,5
Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	2 854 937,7	1 845 796	1 475 400,8	-1 009 141,7	-35,3	-370 395,2	-20,1
Налог на имущество физических лиц	457 224,1	469 947	434 120,8	12 722,9	2,8	-35 826,2	-7,6
Земельный налог на земли населенных пунктов	398 660,7	291 373	186 796,3	-107 287,7	-26,9	-104 576,7	-35,9
Налог на транспортные средства с юридических лиц	249 938,2	188 168	176 858,0	-61 770,2	-24,7	-11 310,0	-6,0
Налог на транспортные средства с физических лиц	2 386 424,6	3 394 138	2 406 437,6	1 007 713,4	42,2	-987 700,4	-29,1
Единый земельный налог	1 038,7	798	444,0	-240,7	-23,2	-354,0	-44,4
Акциз на все виды спирта и (или) виноматериала, алкогольной продукции, произведенных на территории Республики Казахстан	735,0	1 490	1 125,0	755,0	102,7	-365,0	-24,5
Бензин (за исключением авиационного) и дизельное топливо, произведенных на территории Республики Казахстан	21 525,6	18 203	14 343,9	-3 322,6	-15,4	-3 859,1	-21,2
Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников	8 399,7	419	403,9	-7 980,7	-95,0	-15,1	-3,6
Плата за лесные пользования	43,5	8	246,8	-35,5	-81,6	238,8	2 985,0
Плата за пользование земельными участками	135 808,5	135 091	95 874,7	-717,5	-0,5	-39 216,3	-29,0
Плата за эмиссии в окружающую среду	203 138,1	151 889	116 999,8	-51 249,1	-25,2	-34 889,2	-23,0
Сбор с аукционов	783,0	686	681,0	-97,0	-12,4	-5,0	-0,7
плата за размещение наружной (визуальной) рекламы	26 101,0	149 117,0	127 315,4	123 016,0	471,3	-21 801,6	-14,6
Фиксированный налог	60 958,0	10 404,5	10 154,4	-50 553,5	-82,9	-250,1	-2,4
Всего	67 565 614,0	82 810 984,0	89 853 407,4	15 245 370,0	22,6	7 042 423,4	8,5

Как видно из таблицы №11, ежегодно увеличивается переплата налогов и платежей, так в течение 2020 года переплата увеличилась на 22,6% или на 15 245 370,0 тыс.тенге и составила 82 810 984,0 тыс.тенге, за 2021 год рост переплаты составил на 8,5% или на 7 042 423,4 тыс.тенге и составила 89 853 407,4 тыс.тенге.

Основными причинами возникновения переплаты являются:

- за счет текущих поступлений налогов за 4 квартал.
- неправильное исчисление налогов и платежей;

- ошибки при заполнении платежных поручений на оплату налогов и платежей;

- по итогам налогового периода исчислена сумма налога к уменьшению, изменение режима налогообложения;

- внесение изменений в налоговое законодательство, действий которых распространяется на прошлые периоды;

Согласно полученным пояснениям основная сумма переплаты местного бюджета числится по ИПН с доходов, облагаемых у источника выплаты (КБК 101201) и социальному налогу (КБК 103101) за счет текущих поступлений налогов за 4 квартал, начисление по которым зачисляется на лицевые счета ежеквартально 15 февраля следующего года.

Аналогично по другим налогам в течение года производится уплата налогов, а начисление зачисляется в следующем году. ИПН с доходов, не облагаемых у источника выплаты (КБК 101202) уплачивают налоги в течение года, а начисление производится в следующем по срокам периодам – 15 февраля и 10 апреля. По налогу на транспортные средства с физических лиц (КБК 104402), уплата производится в течение года, а начисление налога проводится 1 апреля следующего года.

Отмечается, что за 2020 год наиболее крупные переплаты имеются по следующим налогам и платежам:

- образовалась переплата КПП с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора на сумму 16 552 930,9 тыс.тенге (с 2020 года данный налог зачисляется в доход местного бюджета);

- налог на транспортные средства с физических лиц, увеличилась на 42,2% или на 1 007 713,4 тыс.тенге и составила 3 394 138,0 тыс.тенге;

- плата за размещение наружной (визуальной) рекламы увеличилась на 471,3% или на 123 016,0 тыс.тенге и составила 149 117,0 тыс.тенге.

За 2021 год рост переплаты отмечается по следующим налогам и платежам:

- КПП с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора увеличилась на 8,1% или на 1 343 104,2 тыс.тенге и составила 17 896 035,1 тыс.тенге;

- ИПН увеличился на 13,5% или на 4 728 574,5 тыс.тенге и составила 39 686 153,5 тыс.тенге;

- социальный налог увеличился на 10,5% или на 2 581 070,4 тыс.тенге и составила 27 224 016,4 тыс.тенге.

Таблица № 12

Анализ переплаты в общем удельном весе налоговых поступлений за 2020-2021 год

тыс.тенге		
показатели	2020	2021
Налоговые поступления	332 479 686,4	455 273 322,9
Переплата	82 810 984,0	89 853 407,4
Удельный вес переплаты в общей сумме налоговых поступлений, %	24,9	19,7

Как видно из данных таблицы №12, удельный вес переплаты в общей структуре налоговых поступлений за охваченный период составляет пятую часть всех поступлений, так за 2020 год, данный показатель составил 24,9%, за 2021 год – 19,7%. Вместе с тем аудитом отмечается, что, несмотря на ежегодное увеличение переплаты, положительным фактором является снижение переплаты в процентном соотношении.

Согласно предоставленной информации Департамента за охваченный период произведены возвраты с местного бюджета излишне (ошибочно) уплаченных сумм налогов и платежей на общую сумму 12 676 779,8 тыс.тенге, в том числе в 2020 году – 6 632 024,2 тыс. тенге и в 2021 году – 6 044 775,6 тыс. тенге.

Таблица № 13

Сведения о произведенных возвратах за 2019-2021 годы

<i>тыс.тенге</i>			
Управление	2019 год	2020 год	2021 год
УГД района «Алматы»	927 453,2	845 077,1	774 032,8
УГД района «Сарыарка»	400 072,5	306 911,9	586 861,9
УГД района «Есиль»	3 870 990,3	4 835 600,6	3 891 247,6
УГД района «Байконур»	92 185,8	552 796,4	511 547,2
УГД «Астана жана кала»	185 644,4	91 638,2	281 086,1
Итого	5 476 346,2	6 632 024,2	6 044 775,6

Из данных таблицы № 13 видно, что за 2020 год возвраты увеличились на 1 155 678,0 тыс.тенге и составили 6 632 024,2 тыс.тенге, львиную долю занимает Управление по Есильскому району - 72,9% или 4 835 600,6 тыс.тенге.

За 2021 год, возвраты уменьшились на 587 248,6 тыс.тенге и составили 6 044 775,6 тыс.тенге, аналогично предыдущему году наибольшую часть возвратов установлены по Управление по Есильскому району - 64,4% или 3 891 247,6 тыс.тенге.

Основные показатели контрольной работы за отчетный период

Согласно информации Департамента, за охваченный период общее количество проведенных налоговых проверок составило 1 681 проверка (за 2020 год – 851, за 2021 год – 830).

Таблица № 14

Информация по количеству проведенных проверок за 2020-2021 год

<i>единиц</i>					
	2020 год				
	комплексная	тематическая	встречная	хронометражное обследование	тематические по отдельным вопросам
Департамент	349	277	4	0	0

УГД «Астана жаңа кала»	0	1	0	0	0
УГД района «Алматы»	0	7	31	5	18
УГД района «Байконур»	0	36	14	10	13
УГД района «Есиль»	0	0	16	2	4
УГД района «Сарыарка»	0	21	7	6	30
Итого	349	342	72	23	65
2021 год					
Департамент	360	228	12	0	0
УГД «Астана жаңа кала»	0	0	1	0	3
УГД района «Алматы»	0	7	16	2	1
УГД района «Байконур»	0	58	14	8	35
УГД района «Есиль»	0	3	28	7	0
УГД района «Сарыарка»	0	13	27	3	4
Итого	360	309	98	20	43
Всего	709	651	170	43	108

Из данных таблицы № 14 видно, что за 2020 год всего проведены 851 налоговая проверка, их них комплексных проверок в количестве 349, тематических - 342, встречных – 72, тематических по отдельным вопросам – 65, хронометражное обследование – 23.

За 2021 год общее количество проверок снизилось на 21 и составило 830, так снижение отмечается по тематическим проверкам на 33 единиц, что составило 309, тематических по отдельным вопросам на 22 проверки (*общее количество составило 43*) и хронометражное обследование на 3 проверки (*общее количество составило 20*), при этом комплексные проверки увеличились на 11 единиц (*общее количество составило 360*), встречные проверки увеличились на 26 единиц (*общее количество составило 98*).

В таблице № 15 приведена информация по доначислениям и взысканиям по итогам налоговых проверок за 2019-2021 год.

Таблица № 15

Информация по доначислениям и взысканиям по итогам налоговых проверок за 2019-2021 год

тыс. тенге

	Сумма доначислений			Сумма взысканий		
	2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год
Корпор. подоход. налог с юр. лиц-резидентов, за искл. поступл. от организаций нефтяного сектора	-	19 355 088,0	15 026 972,0	-	563 777,0	1 058 660,0
ИПН, облагаемый у источника выплаты	29 389,0	20 340,0	126 479,0	10 605,0	19 394,0	22 077,0
ИПН, не облагаемый у источника выплаты	407 301,0	146 850,0	40 650,0	9 089,0	5 192,0	4 771,0
Социальный налог	19 256,0	26 277,0	58 568,0	9 132,0	24 169,0	22 869,0
Налог на имущество юр. лиц и ИП	355 525,0	998 735,0	192 028,0	6 953,0	947 194,0	12 088,0
Налог на имущество физических лиц	9,0	20,0	271,0	9,0	0	271,0
Земельный налог с физических лиц	3,0	0	4,0	3,0	0	4,0
Земельный налог, за исключением земельного налога с физических лиц на земли населенных пунктов	2 656,0	243,0	1 452,0	507,0	243,0	1 419,0
Налог на транспорт средства с юр. лиц	2 773,0	3 292,0	1 870,0	1 534,0	592,0	194,0
Акцизы на все виды спирта	18	349,0	1 636,0	0	341,0	1 636,0

Плата за эмиссии в окружающую среду	219,0	443,0	227,0	177,0	6,0	132,0
Плата за пользование зем.участками	21 097,0	17,0	0	54,0	0	0
Прочие налоговые поступления в МБ	20 250,0	3 067,0	5 271,0	1 892,0	2 248,0	687,0
Итого	858 496,0	20 554 721,0	15 455 428,0	39 955,0	1 563 156,0	1 124 808,0

Как видно из данных таблицы № 15 сумма доначислений по итогам налоговых проверок за 2020 год составило 20 554 721,0 тыс.тенге, что больше предыдущего периода на 19 696 225,0 тыс.тенге, резкий рост обусловлен отнесением КПП с юридических лиц-резидентов, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора в доход местного бюджета с 1 января 2020 года, так за 2020 год сумма доначислений по данному налогу составила 19 355 088,0 тыс.тенге, также наибольшие суммы доначислений установлены по налогу на имущество юридических лиц и ИП на сумму 998 735,0 тыс.тенге и ИПН, не облагаемый у источника выплаты на сумму 146 850,0 тыс.тенге.

За 2021 год общая сумма доначислений уменьшилась на 24,8% или 5 099 293,0 тыс.тенге и составила . Наибольшие суммы доначислений установлены по: КПП с юридических лиц-резидентов, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора на сумму 15 026 972,0 тыс.тенге, при этом в сравнении с прошлым периодом сумма уменьшилась на 22,4% или 4 328 116,0 тыс.тенге; налог на имущество юридических лиц и ИП на сумму 192 028,0 тыс.тенге, что меньше аналогичного прошлого года на 80,8% или 806 707,0 тыс.тенге; ИПН, облагаемый у источника выплаты составил 126 479,0 тыс.тенге, что больше предыдущего 2020 года на 106 139,0 тыс.тенге или 521,8%.

Проведенным анализом сумм взысканий по итогам проверок отмечается, что за 2020 год общая сумма составила 1 563 156,0 тыс.тенге, что составляет лишь 7,6% от общей суммы доначисления.

Аналогично за 2021 год, общая сумма взысканий составила 1 124 808,0 тыс.тенге, что составляет 7,3% от общей суммы доначисления.

Анализ факторов, повлиявших на взыскание доначисленных сумм показал следующее (см. таблицы № 16, 17).

Таблица № 16

Факторы, повлиявшие на взыскание доначисленных сумм по результатам налоговых проверок за 2020 год

№	Факторы, повлиявшие на взыскание доначисленных сумм	Сумма (тыс. тенге)	Удельный вес (%)
1	Доначислено по результатам налоговых проверок	20 554 721,0	100,0
2	<i>Факторы, влияющие на взыскание, в том числе:</i>		
2.1	<i>обжалование результатов налоговых проверок</i>	1 080 285,0	5,3
2.2	<i>уменьшение доначисленных сумм по результатам рассмотрения жалобы (заявления)</i>	183 876,0	0,9
2.3	<i>списание налоговой задолженности в связи с ликвидацией налогоплательщика по банкротству и возбуждение процедуры банкротства</i>	828 998,0	4,0
2.4	<i>не наступление срока уплаты доначисленных сумм по</i>	351 949,0	1,7

	<i>состоянию на отчетную дату</i>		
2.5	<i>не наступление срока уплаты доначисленных сумм после принятия решения о рассмотрении жалобы налогоплательщика</i>	-	-
2.6	<i>доначисления по налоговым проверкам, проводимым в рамках возбужденного уголовного дела</i>	15 959 529,0	77,6
	<i>Доначислено по результатам налоговых проверок без учета факторов 2.1-2.7</i>	2 150 084,0	10,5
	Взыскано по состоянию на отчетную дату	1 563 156,0	72,7

Как видно из таблицы № 16, за 12 месяцев 2020 года из доначисленных 20 554 721,0 тыс.тенге на обжаловании находится 1 080 285,0 тыс.тенге, что составляет 5,3% от общей суммы доначислений, срок уплаты не наступил на сумму 351 949,0 тыс.тенге, списано по банкротству, ликвидации – 828 998,0 тыс.тенге, что составляет 4,0% от общей суммы доначислений, уменьшение доначисленных сумм по результатам рассмотрения жалобы – 183 876,0 тыс.тенге или 0,9% от общей суммы доначислений, доначисления по налоговым проверкам, проводимым в рамках возбужденного уголовного дела - 15 959 529,0 тыс.тенге или 77,6% от общей суммы доначислений, чистая сумма к взысканию составляет 2 150 084,0 тыс.тенге (10,5% от общей суммы доначислений), взыскано 1 563 156,0 тыс.тенге, следовательно удельный вес взыскания составил 72,7%.

Таблица № 17

Факторы, повлиявшие на взыскание доначисленных сумм по результатам налоговых проверок за 2021 год

№	Факторы, повлиявшие на взыскание доначисленных сумм	Сумма (тыс. тенге)	Удельный вес (%)
1	Доначислено по результатам налоговых проверок	15 455 428,0	100,0
2	<i>Факторы, влияющие на взыскание, в том числе:</i>		
2.1	<i>обжалование результатов налоговых проверок</i>	1 142 599,0	7,4
2.2	<i>уменьшение доначисленных сумм по результатам рассмотрения жалобы (заявления)</i>	694 649,0	4,5
2.3	<i>списание налоговой задолженности в связи с ликвидацией налогоплательщика по банкротству и возбуждение процедуры банкротства</i>	41 686,0	0,3
2.4	<i>не наступление срока уплаты доначисленных сумм по состоянию на отчетную дату</i>	5 938 329,0	38,4
2.5	<i>не наступление срока уплаты доначисленных сумм после принятия решения о рассмотрении жалобы налогоплательщика</i>	-	-
2.6	<i>доначисления по налоговым проверкам, проводимым в рамках возбужденного уголовного дела</i>	4 531 330,0	29,3
	<i>Доначислено по результатам налоговых проверок без учета факторов 2.1-2.7</i>	3 106 835,0	20,1
	Взыскано по состоянию на отчетную дату	1 124 808,0	36,2

Как видно из таблицы № 17, за 12 месяцев 2021 года из доначисленных 15 455 428,0 тыс.тенге на обжаловании находится 1 142 599,0 тыс.тенге, что составляет 7,4% от общей суммы доначислений, срок уплаты не наступил на сумму 5 938 329,0 тыс.тенге, списано по банкротству, ликвидации – 41 686,0 тыс.тенге, что составляет 0,3% от общей суммы доначислений, уменьшение доначисленных сумм по результатам рассмотрения жалобы – 694 649,0 тыс.тенге или 4,5% от общей суммы доначислений, доначисления по налоговым проверкам, проводимым в рамках возбужденного уголовного дела – 4 531 330,0 тыс.тенге или 29,3% от общей суммы доначислений, чистая сумма к взысканию составляет 3 106 835,0 тыс.тенге (20,1% от общей суммы доначислений), взыскано 1 124 808,0 тыс.тенге, следовательно удельный вес взыскания составил 36,2%, снижение сумм доначислений объясняется сокращением проверок осуществляемых в рамках возбужденных уголовных дел.

Камеральный контроль

В соответствии со статьей 94 Налогового кодекса 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. Камеральный контроль является составной частью системы управления рисками.

Камеральный контроль осуществляется структурным подразделением Департамента - УКК.

Согласно предоставленной информации по уведомлениям ИПН и специального налогового режима за 2020-2021 год УКК направлено 6 701 уведомление.

Кроме того, аудитом отмечается, что по данным ИС «ИНИС» уведомления по камеральному контролю в Департаменте не выставлялись, все выставленные уведомления сформированы в районных управлениях государственных доходов, так как все налогоплательщики зарегистрированы в районных управлениях государственных доходов.

Таблица № 18

Информация по уведомлениям ИПН и специального налогового режима за 2020-2021 год

	Всего направлено	Отработано	В том числе адм.материалов	Остаток
2020 год				
УГД район «Алматы»	1 263	1 083	479	180
УГД район «Сарыарка»	983	747	246	236
УГД район Есиль»	607	526	151	81
УГД район «Байконыр»	1 089	879	196	210
Итого	3 942	3 235	1 072	707
2021 год				
УГД район «Алматы»	454	326	59	128
УГД район «Сарыарка»	401	144	25	257

УГД район Есиль»	1 168	293	15	875
УГД район «Байконыр»	736	420	14	316
Итого	2 759	1 183	113	1 576

Как видно из данных таблицы № 18 за 2020 год по запускам ИПН и специального налогового режима выставлено 3 942 уведомлений, из них: отработано 3 235 уведомлений или 81,1% от общего количества направленных уведомлений, в том числе составлено 1 072 административных материалов, что в удельном весе составляет 33,1% от количества отработанных уведомлений. В работе находятся 707 уведомлений, по которым выставлены распоряжения о приостановлении расходных операций по банковским счетам, распоряжения о приостановлении расходных операций по кассе, инкассовые распоряжения, решения об ограничении в распоряжении имуществом налогоплательщиков.

Вместе с тем по состоянию на 3 июня 2022 года из 3 942 направленных уведомлений за 2020 год отработано 3 252, что составляет 82,4%, по которым составлено 1 074 административных материалов, в работе находятся 690 уведомлений.

За 2021 год выставлено 2 759 уведомлений, из них: отработано 1 183 уведомлений или 42,9% от общего количества направленных уведомлений, в том числе составлено 113 административных материалов, что в удельном весе составляет 9,6% от количества отработанных уведомлений. В работе находятся 1 576 уведомлений, по которым выставлены распоряжения о приостановлении расходных операций по банковским счетам, распоряжения о приостановлении расходных операций по кассе, инкассовые распоряжения, решения об ограничении в распоряжении имуществом налогоплательщиков.

Вместе с тем по состоянию на 3 июня 2022 года из 2 759 направленных уведомлений за 2021 год отработано 1 220, что составляет 44,2%, по которым составлено 113 административных материалов *(все 113 административных материала составлены в 2021 году)*, в работе находятся 113 уведомлений.

Таблица № 19

Информация по уведомлениям КПН за 2020-2021 год

	Всего направлено	Отработано	В том числе адм.материалов	Остаток
2020 год				
УГД район «Алматы»	1 546	960	200	586
УГД район «Сарыарқа»	1 403	838	156	865
УГД район Есиль»	1 340	922	155	418
УГД район «Байконыр»	1 052	574	135	478
УГД «Астана-жана қала»	28	26	13	2
Итого	5 369	3 320	659	2 049
2021 год				
УГД район «Алматы»	93	63	11	30
УГД район «Сарыарқа»	91	62	5	29
УГД район Есиль»	168	122	12	46
УГД район «Байконыр»	73	43	5	30
УГД «Астана-жана қала»	6	6	2	0
Итого	431	296	35	135

По данным таблицы № 19 видно, что за период 2020-2021 годы общее количество направленных уведомлений по КПН составило 5 800.

За 2020 год по запуску КПН выставлено 5 369 уведомлений, из них: отработано 3 320 уведомлений или 61,8% от общего количества направленных уведомлений, в том числе составлено 659 административных материалов, что в удельном весе составляет 19,8% от количества отработанных уведомлений. В работе находятся 2 049 уведомлений, по которым выставлены распоряжения о приостановлении расходных операций по банковским счетам, распоряжения о приостановлении расходных операций по кассе, инкассовые распоряжения, решения об ограничении в распоряжении имуществом налогоплательщиков.

Вместе с тем по состоянию на момент завершения аудита все направленные уведомления за 2020 год отработаны, так: 3 365 уведомлений исполнены, по 1 926 приняты меры, по 43 уведомлениям установлено реорганизация/ликвидация налогоплательщиков, 35 уведомлений переданы в управление аудита.

За 2021 год выставлено 431 уведомлений, из них: отработано 296 уведомлений или 68,7% от общего количества направленных уведомлений, в том числе составлено 35 административных материалов, что в удельном весе составляет 11,8% от количества отработанных уведомлений. В работе находятся 707 уведомлений, по которым выставлены распоряжения о приостановлении расходных операций по банковским счетам, распоряжения о приостановлении расходных операций по кассе, инкассовые распоряжения, решения об ограничении в распоряжении имуществом налогоплательщиков. Проведенный анализ показал, что по итогам 2021 года общее количество выставленных уведомлений по запуску КПН уменьшилось на 4 938 уведомлений или на 92,0%.

Проведенный анализ показал, что по итогам 2021 года общее количество выставленных уведомлений по запуску КПН уменьшилось на 4 938 уведомлений или на 92,0%.

Пункт 8. Недостатком отмечается, снижение направленных уведомлений за 2021 год на 4 938 уведомлений или на 92,0% в сравнении с предыдущим 2020 год.

Согласно полученным пояснениям выставленные уведомления направляются в случае выявления нарушений по результатам камерального контроля, уведомления формируются и направляются в адрес налогоплательщиков автоматизировано и централизованно комитетом государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан.

Вместе с тем по состоянию на момент завершения аудита все направленные уведомления за 2021 год отработаны, так: 297 уведомлений исполнены, по 121 приняты меры, по 9 уведомлениям установлено реорганизация/ликвидация налогоплательщиков, 3 уведомления переданы в управление аудита и 1 уведомление по технической ошибке.

Таким образом, из вышеописанного следует, что органами государственных доходов столицы функции по обеспечению полноты поступлений налогов и других платежей в бюджет, а также по осуществлению налогового контроля за исполнением налогоплательщиком налоговых обязательств в целом выполняются.

Вместе с тем, аудит показал наличие нарушений и недостатков в деятельности органов государственных доходов столицы, выявил потери бюджета, факты неполного поступления налоговых платежей в бюджет, а также резервы роста налоговых поступлений в бюджет.

Недостатки и нарушения администрирования налогов и платежей

В соответствии с пунктом 1 статьи 22 Налогового кодекса налоговые органы взаимодействуют с уполномоченными государственными и местными исполнительными органами, разрабатывают и принимают совместные меры контроля в соответствии с законодательством Республики Казахстан, обеспечивают взаимный обмен информацией.

Согласно пункту 2 статьи 22 Налогового кодекса, уполномоченные государственные и местные исполнительные органы обязаны оказывать содействие налоговым органам в выполнении задач по осуществлению налогового контроля.

При этом, согласно пункту 4 статьи 22 Налогового кодекса, уполномоченные государственные органы обязаны представлять в уполномоченный орган сведения по физическим лицам по перечню в порядке и сроки, которые установлены статьей 26 настоящего Кодекса.

Вместе с тем пунктом 5 статьи 22 Налогового кодекса определено, что налоговые органы и местные исполнительные органы взаимодействуют между собой по осуществлению сбора налогов в порядке, определенном статьей 21 настоящего кодекса.

Кроме того, в соответствии с пунктом 7 статьи 22 Налогового кодекса, налоговые органы вправе осуществлять взаимодействие с уполномоченными государственными органами, местными исполнительными органами и иными лицами электронным способом в порядке, определенном настоящим кодексом.

Таким образом, на основании вышеизложенного, сведения уполномоченными органами и Некоммерческим Акционерным обществом «Государственной корпорацией «Правительство для граждан» (далее - НАО «Правительство для граждан») предоставляются согласно формам, утвержденным соответствующими приказами Министра финансов Республики Казахстан.

Пункт 9. При этом отсутствуют утвержденные формы предоставления сведений по объектам обложения ИПН, подлежащих уплате физическим лицом по имущественному доходу, что является существенным недостатком вышеуказанных правил.

Пункт 10. Недостатком также является факт, что пунктом 10 статьи 175 Налогового кодекса ответственность предусмотрена для уполномоченных государственных органов, тогда как НАО «Правительство для граждан» не является уполномоченным государственным органом. Вместе с тем, Частью 1 статьи 471 Кодекса Республики Казахстан от 5 июля 2014 года «Об административных правонарушениях» (далее - КоАП РК) предусмотрена ответственность за не предоставление сведений, определенных налоговым

законодательством Республики Казахстан для представления органам государственных доходов.

Пункт 11. При этом аудитом установлено, что Департаментом и его подведомственными управлениями не принимались меры административного воздействия, предусмотренные нормами статьи 471 КоАП РК за недостоверное или неполное представление сведений, определенных налоговым законодательством Республики Казахстан. В целом в нарушении пункта 1 статьи 22 Налогового кодекса не налажена работа по взаимодействию с уполномоченными государственными и местными исполнительными органами. Так, в районных управлениях департамента отмечено, что уполномоченными государственными органами и НАО «Правительство для граждан» не представлялись или отсутствуют полные и достоверные сведения по КБК 105402 «Лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности», 105429 «Регистрационный сбор, зачисляемый в местный бюджет», 105433 «Сбор за выдачу и (или) продление разрешения работодателем на привлечение иностранной рабочей силы в Республики Казахстан», 105434 «Плата за пользование лицензиями на занятие отдельными видами деятельности», а также КБК (101202) «Индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника выплаты» по доходам от прироста стоимости при реализации имущества физическим лицом возникающие при реализации механических транспортных и/или прицепов, находящихся на праве собственности менее года и КБК (101202) «Индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника выплаты» по доходам от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, производных финансовых инструментов.

Пункт 12. В нарушении пункта 1, 6 статьи 146 Налогового Кодекса работниками Департамента в 2020 году превышен установленный срок **4 налоговых проверок**, в 2021 году – **8 налоговых проверок**, без учета 104 просроченных проверок управления администрирования косвенных налогов (*так как проверки, осуществляемые данным управлением, являются поступления в республиканский бюджет*).

Пункт 13. При этом отмечаем факт избирательного подхода к сотрудникам, допустившим аналогичные нарушения по несвоевременному завершению проверок. Так, на 12 просроченных налоговых проверках задействованы 10 сотрудников налоговых органов за проверяемый период, из которых к дисциплинарной ответственности привлечен лишь 1 сотрудник. Таким образом, по нашему мнению, контроль Департаментом за соблюдением сроков проведения налоговых проверок находится не на должном уровне.

Пункт 14. В нарушение подпункта 1 пункта 1 статьи 118 и подпункта 5) пункта 2 статьи 114 Налогового кодекса за отчетный период 2020 года Управление по Есильскому району не направило «Уведомление о непредставлении налоговой отчетности в срок, установленный налоговым законодательством Республики Казахстан» 13 налогоплательщикам, за отчетный период 2021 года – 23 налогоплательщикам, за оба года по ТОО «АН КапиталСтрой» не соблюден срок направления уведомления. В результате неприменения мер по направлению уведомлений налогоплательщикам, не

представившим декларацию по корпоративному подоходному налогу за налоговый период, своевременно не приняты меры по признанию отдельных налогоплательщиков бездействующими по истечении одного года после установленного Налогового Кодекса срока представления декларации в соответствии с пунктом 5 статьи 91 Налогового Кодекса.

Пункт 15. В нарушение статьи 96 Налогового Кодекса Управлением по Есильскому району 5 налогоплательщиков признаны бездействующими на основании приказа руководителя УГД района «Есиль» от 3 мая 2022 года № 38 без предоставления налогоплательщику права самостоятельного устранения нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля путем представления налоговой отчетности.

Пункт 16. Кроме того, Управлением по Есильскому району своевременно не проведена работа по выявлению факта ошибки и причинах возникновения ошибочно уплаченной суммы единого земельного налога в соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 103 Налогового Кодекса, в результате которого числится невыясненная переплата по КБК 104501 на общую сумму 93,0 тыс.тенге.

Пункт 17. В нарушение подпункта 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса Управлением по Алматинскому району не приняты меры по направлению Уведомления о непредставлении налоговой отчетности по плате за эмиссии в окружающую среду 5 налогоплательщикам в соответствии с пунктом 1, подпунктом 5) пункта 2 статьи 114 Налогового кодекса, тем самым Управлением, не приняты способы обеспечения исполнения налогового обязательства.

Кроме того, выборочным аудитом налогового администрирования установлены нарушения и недостатки, повлекшие отсутствие начисления предусмотренных налогов на общую сумму **188 905,7 тыс. тенге**, а также возможные потери бюджета на общую сумму **202 169,4 тыс. тенге**.

Пункт 18. В ходе аудита выявлены налогоплательщики, не производившие расчеты по индивидуальному подоходному налогу, удерживаемого у источника выплат в нарушение пункта 1 статьи 351 Налогового Кодекса, тем самым в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 13 Налогового Кодекса налогоплательщиками не своевременно и не в полном объеме исполнены налоговые обязательства на общую сумму **81 013,1 тыс. тенге**, в том числе: по Управлению по Алматинскому району на сумму 9 643,2 тыс. тенге, по Управлению по Байконурскому району на общую сумму 4 881,5 тыс. тенге, по Управлению по Сарыаркинскому району на общую сумму 19 699,8 тыс. тенге, по Управлению по Есильскому району на общую сумму 46 788,6 тыс. тенге.

Пункт 19. В нарушение пункта 1 статьи 486 Налогового кодекса, выявлены налогоплательщики, не производившие расчеты по социальному налогу. В связи с чем, не отражено в лицевых счетах налогов на общую сумму **36 430,9 тыс.тенге**, в том числе: по Управлению по Алматинскому району на сумму 11 341,9 тыс. тенге, по УГД «Байконур» на общую сумму 3 795,5 тыс. тенге, по Управлению по Сарыаркинскому району на общую сумму 20 141,3 тыс. тенге, по Управлению по Есильскому району на общую сумму 1152,2 тыс. тенге.

Пункт 20. В нарушение подпункта 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового Кодекса, в соответствии с подпунктом 5) пункта 2 статьи 114 Налогового кодекса, не приняты меры по направлению Уведомлений о непредставлении налоговой отчетности по 31 налогоплательщикам, получившим доход от реализации недвижимого имущества за 2020-2021 годы, в связи с чем, недопоступление налога в местный бюджет составило на сумму **52 492,7 тыс. тенге**, в том числе по Управлению по Алматинскому району составило на общую сумму 12 527,2 тыс. тенге, по Управлению по Байконурскому району составило на общую сумму 6 553,5 тыс. тенге по Управлению по Сарыаркинскому району составило на общую сумму 29 265,3 тыс. тенге, по Управлению по Есильскому району на сумму 4 146,7тыс. тенге.

Пункт 21. В нарушение подпункта 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса Управлению по Сарыаркинскому району не приняты меры по исчислению налога на имущество физических лиц в соответствии с пунктом 1 статьи 532 Налогового кодекса за 2020 год тем самым дополнительно начислено на общую сумму **10,2 тыс.тенге**.

Пункт 22. При этом, в нарушение подпункта 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса Управлению по Сарыаркинскому району не приняты меры по исчислению налога на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за 2021 год на общую сумму **415,0 тыс. тенге**.

Пункт 23. в нарушение подпункта 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса Управлению по Сарыаркинскому району не приняты меры по своевременному направлению Уведомления об устранении нарушений налогового законодательства налогоплательщикам в соответствии с пунктом 1, подпунктом 5) пункта 2 статьи 114 Налогового кодекса, результате чего не поступила в бюджет платы за пользование земельными участками на общую сумму **1 336,1 тыс.тенге**, из них за 2020 год – 33,3 тыс.тенге и за 2021 год – 1 302,8 тыс.тенге.

Пункт 24. В нарушение подпункта 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса управлениями районов «Сарыарка» и «Есиль» не приняты меры по привлечению к административной ответственности налогоплательщиков, которые нарушили сроки предоставления ФНО в налоговый орган. Вместе с тем, в соответствии с подпунктом 44 статьи 1 Налогового кодекса Управление по Сарыаркинскому району является государственным органом, который в пределах своей компетенции осуществляет обеспечение поступление налогов и платежей в бюджет, а также полномочия по выявлению и раскрытию административных правонарушений, предусмотренные Налоговым кодексом и Кодексом Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» от 5 июля 2011 года № 235-V ЗРК. Кроме того, в Управлении по Алматинскому району не приняты меры по привлечению к административной ответственности за занижение сумм текущих платежей. Управлением по Алматинскому району не приняты меры по направлению Уведомления об устранения налогового законодательства по 6 налогоплательщикам в соответствии с пунктом 1, подпунктами 10) пункта 2 статьи 114 Налогового кодекса, за предполагаемое

занижение текущих платежей на сумму **2 516,7 тыс. тенге** по налогу на транспортные средства, что привело к экономическим потерям местного бюджета.

Пункт 25. Тем самым, в нарушение подпункта 1 пункта 1 статьи 95 Управлением по Есильскому району при проведении камерального контроля путем сопоставления данных налоговой отчетности за 2020 год не выявлен факт, по которому имеются признаки нарушений по исчислению налогоплательщиками налога на имущество в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 522 Налогового кодекса, тем самым не выполнило обязательство по применению способов обеспечения исполнения налогового обязательства в отношении налогоплательщиков в соответствии с требованиями пункта 11 пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса, повлекшее не обеспечение полноты и своевременности поступления налогов и платежей в бюджет согласно подпункту 2) пункта 1 статьи 18 Налогового Кодекса. В результате по Управлению по Есильскому району ТОО «Jusan Development» не своевременно и не в полном объеме исполнены налоговые обязательства по налогу на имущество за 2020 год доначислено на общую сумму **9 102,7 тыс. тенге**. В месте стем, в нарушении пункта 1 статьи 532 Налогового Кодекса Управлением по Алматинскому району не приняты меры по исчислению налога на имущество по 7 физическим лицам и доначислено на общую сумму **3,7 тыс. тенге** и по 9 налогоплательщикам Управления по Сарыаркинскому району, повлекшие потери бюджета на общую сумму **73 318,3 тыс.тенге**.

Пункт 26. В нарушение подпункта 1 пункта 3 статьи 13 Налогового Кодекса, не своевременно и не в полном объеме исполнены налоговые обязательства по предоставлению налоговой отчетности формы 701.01 в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 13 Налогового Кодекса. Вместе с тем, в нарушение подпункта 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса, управления районов «Алматы» и «Есиль» не приняты меры по направлению Уведомления о непредставлении налоговой отчетности 2 налогоплательщикам в соответствии с пунктом 1, подпунктом 5) пункта 2 статьи 114 Налогового кодекса. Тем самым, УГД района «Алматы» и «Есиль» не выполнены задачи и обязанности налоговых органов по обеспечению полноты и своевременности поступления земельного налога, а также не применены способы обеспечения налогового обязательства в бюджет по 2 налогоплательщикам. В нарушение подпункта 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса, Управлением по Алматинскому району не приняты меры по направлению Уведомления об устранении в соответствии с пунктом 1, подпунктом 10) пункта 2 статьи 114 Налогового кодекса, за занижение текущих платежей по земельному налогу. Таким образом, управлениями районов «Алматы» и «Есиль» не выполнены задачи и обязанности налоговых органов по обеспечению полноты и своевременности поступления земельного налога, а также не применены способы обеспечения налогового обязательства, в результате чего потери бюджета по Управлению по Есильскому району составили на общую сумму **93 093,2 тыс.тенге**, а также представлены налоговые отчетности с исчислением земельного налога и доначислено на общую сумму **924,5 тыс.тенге**,

в том числе по Управлению по Есильскому району на 498,6 тыс.тенге, по Управлению по Алматинскому району на 425,7 тыс.тенге.

Пункт 27. В нарушении пункта 3 статьи 120 Налогового кодекса Управлением по Байконурскому району по настоящее время не осуществлена опись имущества в рамках принимаемых решений об ограничении в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента) по двум налогоплательщикам, в целях снижения недоимки на общую сумму **598,6 тыс. тенге.**

Пункт 28. В нарушение подпункта 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса, не приняты меры по направлению Уведомления об устранении налогового законодательства в соответствии с пунктом 1, подпунктом 10) пункта 2 статьи 114 Налогового кодекса, по налогу на транспортные средства за предполагаемое занижение, которое приводит к потерям бюджета по Управлению по Алматинскому району на сумму **1 765,8 тыс. тенге.** А также в Управлении по Байконурскому району дополнительно начислено по налогу на транспортные средства на сумму **3 748,7 тыс. тенге.**

Пункт 29. Кроме того, в нарушении пункта 1 статьи 709 Налогового кодекса налогоплательщиками при определении суммы налога на имущество по фондам, неиспользуемым при осуществлении приоритетных видов деятельности СЭЗ «Астана - новый город», применено уменьшение суммы исчисленного налога на 100 процентов, в результате чего не начислен необходимый налог на общую сумму **2 468,8 тыс. тенге.**

Анализ планирования и организации деятельности

Безусловно, значительное влияние на эффективность налогового администрирования оказывает организационная и плановая деятельность Департамента и его структурных подразделений. Аудит показал, что на данном направлении также имеются существенные недостатки и нарушения.

Пункт 30. Так, значительным недостатком является создания отдельного структурного подразделения в управлении аудита «Отдел аудита №4» в период действия моратория на проведение проверок и профилактического контроля, и надзора с посещением в Республике Казахстан, когда количество проведенных проверок управлением аудита за 2021 год по сравнению с прошлым годом сократилось на 21 единицу, сумма доначисления также уменьшилась в сравнении с предыдущим периодом на 5 096 230,0 тыс. тенге. При этом отмечаем, что во время действия моратория объем камерального мониторинга не уменьшался. Основная работа по камеральному мониторингу осуществляется районными управлениями государственных доходов. Однако, в районных управлениях государственных доходов сокращение осуществляется в структурных подразделениях, выполняющих функции камерального мониторинга.

Пункт 31. Одновременно с этим существенным недостатком отмечается то, что в Департаменте наблюдается большая текучесть кадров, при этом почти половина сотрудников в 2021 году (48,0%) уволилась в связи с трудоустройством на другую государственную должность, количество уволенных по собственному

желанию возросло почти в 3 раза. Основной первопричиной увольнения сотрудников по собственному желанию является низкая заработная плата, а также переезд в другой регион в связи с отсутствием жилья в городе Нур-Султан.

Пункт 32. Отдельные нормы Регламента работы Департамента, утвержденного приказом руководителя Департамента от 19 июля 2019 года №325 (далее - Регламент), не соответствует действующему законодательству (*Информация по нормам Регламента, несоответствующим действующему законодательству, Приложение № 5*).

Пункт 33. В нарушение норм Регламента отдельными структурными подразделениями Департамента, в том числе районными управлениями, не соблюдаются сроки составления и утверждения годовых планов работ, отсутствуют даты утверждения и необходимые согласования, годовые планы не утверждаются руководителем Департамента, запланированные мероприятия указаны в обобщенном виде, отсутствуют показатели результативности запланированных мероприятий и сроки их исполнения. В отдельных случаях отсутствуют документы, подтверждающие исполнение мероприятий годовых планов работ.

Пункт 34. При этом в нарушение пункта 3 статьи 39 Административного процедурно-процессуального кодекса Республики Казахстан и пункта 3 статьи 9 Закона Республики Казахстан от 27 ноября 2000 года № 107 «Об административных процедурах» Управлением Байконурскому району за проверяемый период не осуществлялась разработка Планов работ и отчетности по результатам их исполнения.

Пункт 35. В нарушение норм Правил по разработке и утверждению положения о структурном подразделении государственного органа, утвержденных постановлением правительства Республики Казахстан от 1 сентября 2021 года №590 (далее - Правила разработки положения о структурном подразделении), положения отдельных управлений и отделов Департамента не соответствуют установленным требованиям, в том числе включают не все необходимые функции, права и обязанности.

Пункт 36. В нарушение норм Правил разработки должностных инструкций административного государственного служащего, утвержденных приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 21 октября 2016 года №20, отдельные должностные инструкции не соответствуют установленным требованиям, в том числе:

- в Департаменте в разделе «Общие положения» не указаны основополагающие организационно-правовые документы, на основании которых административный государственный служащий осуществляет свою деятельность и реализует свои полномочия, не указан перечень структурных подразделений и должностей, непосредственно подчиненных руководителям управлений, не указан перечень должностей, непосредственно подчиненных руководителям отделов, в должностных инструкциях всех руководителей управлений охваченных аудиторской выборкой отсутствуют требования «При увольнении с занимаемой должности вверенное работодателем имущество, имеющаяся служебная

документация согласно номенклатуре дел и перечисленным выше обязанностям, а также по завершенным и текущим проектам будут переданы мною государственному служащему, определяемому непосредственным руководителем»;

- в районных управлениях не отражены права административного государственного служащего, которыми он обладает при исполнении возложенных на него обязанностей, содержат не все функции, предусмотренные в Положениях налоговых органов, соответствуют типовой структуре, не указан перечень структурных подразделений и должностей, непосредственно подчиненных руководителям управлений. Не осуществляется исключение не осуществляемых функций.

Анализ имеющихся резервов поступлений в местный бюджет

Следует отметить, что необходимо регулярно проводить мониторинг уполномоченными органами на предмет необоснованного применения налоговых и таможенных льгот по налогоплательщикам являющиеся отечественными товаропроизводителями. Так, по нашему мнению, в настоящее время чрезмерно используется льготы налогоплательщиками, являющимися участниками СЭЗ «Астана - новый город».

В настоящее время в СЭЗ «Астана - новый город» осуществляют деятельность 271 предприятий и имеются определенные риски дальнейшего расширения перечня приоритетных видов деятельности СЭЗ «Астана - новый город» за счет видов деятельности, несоответствующих основным ее целям.

Так, согласно подпункта 5) статьи 1 Закона Республики Казахстан от 21 июля 2011 года №469-IV «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан» участник специальной экономической зоны является юридическое лицо, осуществляющее на территории специальной экономической зоны приоритетные виды деятельности и включенное в единый реестр участников специальной экономической зоны.

Перечень приоритетных видов деятельности утвержден и действует с 27 февраля 2018 года. В него включены 20 приоритетных видов деятельности, часть из которых, на наш взгляд, не соответствует целям создания СЭЗ «Астана - новый город», а именно *ускоренного развития города Нур-Султана путем привлечения инвестиций и использования передовых технологий в строительстве, а также создания современной инфраструктуры; создания высокоэффективных, в том числе высокотехнологичных и конкурентоспособных производств, освоения выпусков новых видов продукции* К примеру, такие как производство мебели и металлургическая деятельность.

Однако уже 12 декабря 2019 года в указанный перечень внесены дополнения, в соответствии с которыми в указанные льготы включены еще 12 видов деятельности.

Так, включены следующие услуги, часть из которых по нашему мнению не соответствует целям создания СЭЗ «Астана - новый город»: производство готовых текстильных изделий, кроме одежды; производство прочих текстильных

изделий, не вошедших в другие категории; производство одежды из кожи; производство спецодежды; производство прочей верхней одежды; производство нижнего белья; производство прочих видов одежды и аксессуаров; производство прочих вязанных и трикотажных изделий; строительство и ввод в эксплуатацию ювелирной фабрики в соответствии с проектно-сметной документацией; ювелирная деятельность по производству ювелирных изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней; строительство и ввод в эксплуатацию объекта «Главная Мечеть в городе Нур-Султан» в соответствии с проектно-сметной документацией; производство замков, петель и шарниров.

Таким образом, каждый производитель будет стремиться к тому, чтобы товары и услуги, производимые им, реализовывались без обложения выше названных налогов.

Пункт 37. Таким образом, включение в перечень приоритетных видов деятельности СЭЗ «Астана - новый город» видов деятельности, не соответствующих целям создания СЭЗ «Астана - новый город» является нецелесообразным и при этом снижает налогооблагаемую базу.

К примеру, в настоящее время является участником СЭЗ «Астана - новый город» ТОО «Тау-Кен Алтын», владеющее аффинажным заводом по переработке и аффинированию сырья, содержащего драгоценные металлы. Единственным участником компании является Акционерное Общество «НГК «Тау-Кен Самрук», входящее в группу Акционерного Общества «Самрук-Қазына». При этом, по нашему мнению, **данная деятельность является высокорентабельной и не требует государственной поддержки в виде налоговых льгот.** Исключение данного вида деятельности из перечня приоритетных видов деятельности СЭЗ «Астана - новый город» позволит получить дополнительные налоговые поступления в бюджет.

Кроме того, в СЭЗ «Астана - новый город» зарегистрировано 4 налогоплательщика, занимающихся производством мебели, при этом данный вид деятельности, по нашему мнению, не является приоритетным, так как в целом по городу Нур-Султан зарегистрировано 310 налогоплательщиков, осуществляющих аналогичную деятельность, а льготы предоставлены только данным 4 налогоплательщикам.

Пункт 38. Кроме того, РГУ «Управление государственных доходов Астана – жана кала» Департамента государственных доходов по городу Нур-Султан комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» допущено, что налогоплательщики ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг», производящие летательные аппараты, и ТОО «STANLBAU», производящие мусоровозы «IVECO», воспользовались льготами **в качестве отечественных товаропроизводителей** в соответствии с пунктом 1, 4, 5 статьи 709 Налогового кодекса предоставлены льготы по КПН, ИПН, земельному налогу и налогу на имущество на общую сумму **31 475,4 тыс.тенге**, тогда как установлено согласно грузовых таможенных деклараций основная часть комплектующих для производства их товаров завезены из-за границы и, соответственно они не являются отечественными товаропроизводителями, а их поддержка налоговыми льготами не соответствует принципу стимулирования

производства в виде оказания поддержки отечественным производителям товаров, предусмотренному статьей 8 Закон Республики Казахстан от 3 апреля 2019 года №242-VI «О специальных экономических и индустриальных зонах».

Кроме того, определенным резервом является неправильное применение категорий автотранспортных средств, в результате чего идет неправильное применение поправочных коэффициентов, приводящее, в том числе к уменьшению налоговых поступлений.

Пункт 39. Так, в деятельности уполномоченного органа (*ГУ «Департамент полиции города Нур-Султана Министерства внутренних дел Республики Казахстан»*) в отдельных случаях регистрации и перерегистрации автотранспортных средств присваиваются различные категории по одному и тому же виду автотранспортных средств.

Также необходимо отметить, что **при планировании и мониторинге налоговых поступлений не используется возможности портала данных «Open Data»** и его модуля «Big Data», который по своей характеристике является информационной системой управляющей и анализирующей большие объемы данных для прогнозирования и моделирования будущих ситуаций на основе искусственного интеллекта. Оператором данной системы является АО «Астана Innovations», являющееся подведомственной организацией АО «Социально-предпринимательской корпорации «Astana». Данная система разработана в 2018 году по заказу государственного учреждения «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан». Целью проекта является сбор и обработка данных и принятие правильных управленческих решений в социальной сфере города Нур-Султан на основе единой платформы. Предусмотрено влияние Портала на экономический рост столицы, в том числе путем эффективного планирования и экономии бюджетных средств, а также **увеличения налоговых поступлений**. Заявлена возможность осуществления на портале анализа моделей по выявлению объектов, по которым существует риск занижения налоговых отчислений.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита

Департаментом:

- возмещено в доход бюджета сумма 2 468,8 тыс.тенге (*пункт 23 аудиторского отчета*);

- положения управлений Департамента приведены в соответствии с Правилами разработки положения о структурном подразделении (*пункты 6,7,8,9 аудиторского отчета*);

- должностные инструкции руководителей управлений и отделов приведены в соответствии с Правилами разработки должностных инструкций (*пункты 11,12,13, аудиторского отчета*);

- пункт 114 регламента Департамента приведен в соответствии с законом Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан» (*пункт 5 аудиторского отчета*).

Управлением по Есильскому району:

- 2-мя налогоплательщиками представлены ФНО 200.00 на сумму 46788,6 тыс. тенге (ФНО 200.00 прилагается №19);
- 1 налогоплательщиком представлена ФНО 200.00 на сумму 1152,2 тыс. тенге (ФНО 200.00 прилагается №20);
- налогоплательщиком представлено ФНО 700.00 на сумму 257,3 тыс. тенге (ФНО 700.00 прилагается №21);
- налогоплательщиком представлено ФНО 700.00 на сумму 241,3 тыс. тенге (ФНО 700.00 прилагается №22).
- 23 налогоплательщикам, не представившим налоговые отчетности по корпоративному подоходному налогу направлены Уведомление о непредставлении налоговой отчетности;
- 15 налогоплательщикам направлено извещение о явке в орган государственных доходов для составления протокола об административном правонарушении;
- 8 налогоплательщикам, не представившим налоговые отчетности по земельному налогу направлены Уведомление о непредставлении налоговой отчетности.

Управлением по Алматинскому району:

- 3-мя налогоплательщиками, предоставлены расчеты и отражены в лицевых счетах по индивидуальному подоходному налогу, удерживаемого у источника выплат за 1 квартал 2020 года и за 2,3,4 квартал 2021 года, на общую сумму 9 232,3 тыс. тенге, сумма уплаты составило 6 652 тыс. тенге;
- приняты меры по направлению Уведомления о непредставлении налоговой отчетности по 31 налогоплательщикам, получившим доход от реализации недвижимого имущества за 2020 год, поступление по индивидуальному подоходному налогу с доходов, не облагаемых у источника выплаты, в местный бюджет составило на сумму 12 125,2 тыс. тенге;
- 3-мя налогоплательщиками, предоставлены расчеты и отражены в лицевых счетах по социальному налогу за 1 квартал 2020 года и за 2,3,4 квартал 2021 года на общую сумму 10 835,2 тыс. тенге, сумма уплаты составило 7 731,8 тыс. тенге;
- приняты меры по исчислению налога на имущество по 7 физическим лицам на общую сумму 5,3 тыс. тенге, уплата составило 3,0 тыс. тенге;
- за занижение текущих платежей по земельному налогу ТОО «BIGLOBAL» обеспечено налоговое обязательство за 2020 год на сумму 425,7 тыс. тенге, уплата составило 425,7 тыс. тенге.

Управлением по Сарыаркинскому району:

- 4-я налогоплательщиками представлены ДФНО 200.00 по индивидуальному подоходному налогу, удерживаемого у источника выплат за 1, 3 кварталы 2020 года на общую сумму 19 699,8 тыс.тенге;
- приняты меры по направлению Уведомления о непредставлении налоговой отчетности по 46 налогоплательщикам, получившим доход от реализации недвижимого имущества за 2020-2021 годы, поступление налога по индивидуальному подоходному налогу с доходов, не облагаемых у источника выплаты в местный бюджет составило на сумму 29 265,3 тыс.тенге;
- 5-ю налогоплательщиками представлены ДФНО 200.00 по социальному

налогу за 1, 3 кварталы 2020 года на общую сумму 20 141,3 тыс.тенге;

- приняты меры по исчислению налога на имущество по 5 физическим лицам на общую сумму 10,2 тыс.тенге, 3 физическим лицам направлено уведомление, уплата составило 2,1 тыс.тенге;

- выставлено уведомление о непредставлении налоговой отчетности по налогу на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей 9 юридическим лицам;

- выставлено уведомление о непредставлении налоговой отчетности по налогу на нежилые объекты физических лиц 3 физическим лицам;

- выставлены уведомления о непредставлении налоговой отчетности по плате за пользование земельными участками 11 налогоплательщикам, 3 налогоплательщиками представлены ФНО 851.00 на общую сумму 66,6 тыс.тенге.

Управлением по Байконурскому району:

- 5-ю налогоплательщиками, не производившими расчеты по индивидуальному подоходному налогу, удерживаемому у источника, предоставлены дополнительные ФНО 200.00 за 2,3,4 кварталы 2021 года на общую сумму 4 730,2 тыс. тенге, с учетом пени на общую сумму 151,3 тыс. тенге;

- 5-ю налогоплательщиками, не производившими расчеты по социальному налогу, предоставлены дополнительные ФНО 200.00 за 2,3,4 кварталы 2021 года на общую сумму 3 660,2 тыс. тенге, с учетом пени на общую сумму 135,3 тыс. тенге;

- 4-мя налогоплательщиками получившим доход от реализации недвижимого имущества за 2020-2021 года предоставлены лицевые счета на общую сумму 6 123,5 тыс. тенге.

По результатам аудита для привлечения к административной ответственности материалы направлены в Министерство национальной экономики Республики Казахстан и Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан по 2 фактам превышения установленных сроков налоговых проверок (*пункт 12 Аудиторского заключения*).

3.2. Выводы по результатам государственного аудита

1. Проведенный государственный аудит эффективности налогового администрирования, полноты и своевременности поступлений в местный бюджет налогов и других платежей показал, что в целом органами государственных доходов столицы обеспечивается выполнение функций по обеспечению полноты и своевременности поступления налогов и платежей в бюджет.

В проверенный период наблюдается значительное перевыполнение плана по налоговым поступлениям, в том числе в 2020 году – на 31 751 761,4 тыс.тенге или 10,6%, в 2021 году – на 45 849 723,9 тыс.тенге или 11,2%, тогда как в 2019 году наблюдалось недостижение плановых значений на 3 441 292,9 тыс.тенге или 1,3%.

Вместе с тем, аудит показал, что деятельность по обеспечению поступлений налогов и платежей в бюджет осуществляется с определенными нарушениями и недостатками, в том числе на этапе планирования.

2. Так, отмечено, что сам факт столь значительного превышения плана по налоговым поступлениям является следствием их некачественного планирования

Управлением экономики и привело к значительному росту остатков бюджетных средств по итогам 2020 и 2021 годов до 43 196 139,0 тыс.тенге и 63 674 139,8 тыс.тенге. При этом выделение средств из республиканского бюджета в сумме 47 699 000,0 тыс.тенге на реализацию антикризисных мер, связанных с коронавирусом, осуществлено при неэффективном планировании без соответствующих расчетов в результате чего целевые текущие трансферты бюджету столицы на возмещение затрат, связанных со снижением налоговой нагрузки для субъектов малого и среднего бизнеса, превысили реальные расчетные потери налоговых доходов бюджета на 31 136 875,2 тыс. тенге, что, на наш взгляд, является одной из причин разбалансировки доходной и расходной частей бюджета. Расчеты производились Министерством национальной экономики Республики Казахстан на основании данных Министерства финансов Республики Казахстан без согласования с местными уполномоченными органами, что обусловлено компетенционной прерогативой Министерства национальной экономики Республики Казахстан как центрального государственного органа уполномоченного в части формирования налоговой политики.

3. Основными факторами, отражающими полноту налоговых поступлений, являются недоимка, переплата, возврат и зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм налогов и платежей. Аудитом отмечается факт ежегодного роста недоимки, указывающий на слабую работу по взысканию недоимки прошлых лет с накоплением недоимки текущего периода. Так, по состоянию на 1 января 2020 года общая задолженность в местный бюджет составляла 3 878 102,0 тыс.тенге, в течение 2020 года недоимка возросла на 3 354 526,0 тыс.тенге или на 86,5% и составила 7 232 628,0 тыс.тенге. Тенденция роста недоимки наблюдается и в 2021 году, так в течение 2021 года недоимка увеличилась на 10 856 526,2 тыс.тенге или на 150,1% и на конец периода составила 18 089 155,0 тыс.тенге.

4. По итогам налоговых проверок доначисление за 2020 год составило 20 554 721,0 тыс.тенге и за 2021 год – 15 455 482,0 тыс.тенге, что указывает на определенную эффективность этой деятельности. Вместе с тем, на наш взгляд, значительным недостатком является создания отдельного структурного подразделения в управлении аудита «Отдел аудита №4» в период действия моратория на проведение проверок и профилактического контроля, и надзора с посещением в Республике Казахстан, когда количество проведенных проверок управлением аудита за 2021 год по сравнению с прошлым годом сократилось на 21 единицу, сумма доначисления также уменьшилась в сравнении с предыдущим периодом на 5 096 230,0 тыс. тенге. При этом во время действия моратория объем камерального мониторинга не уменьшался. Основная работа по камеральному мониторингу осуществляется районными управлениями государственных доходов. Однако, в районных управлениях государственных доходов сокращение осуществляется в структурных подразделениях, выполняющих функции камерального мониторинга.

5. Кроме того, в нарушение законодательства работниками Департамента в 2020 году превышен установленный срок **4 налоговых проверок**, в 2021 году – **8 налоговых проверок** (без учета 104 просроченных проверок управления администрирования косвенных налогов). При этом работники, допустившие данные

аналогичные нарушения, наказаны избирательно: только 1 из 10 сотрудников, задержанных в данных проверках привлечен к дисциплинарной ответственности.

6. Выборочным аудитом налогового администрирования установлены нарушения и недостатки, повлекшие отсутствие начисления предусмотренных налогов на общую сумму **188 905,7 тыс. тенге**, а также возможные потери бюджета на общую сумму **202 169,4 тыс. тенге**.

К примеру, выявлены налогоплательщики, не производившие в нарушение действующего законодательства расчеты по индивидуальному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплат, тем самым не своевременно и не в полном объеме исполнив налоговые обязательства на общую сумму **81 013,1 тыс. тенге**, в том числе по Управлению по Алматинскому району – 9 643,2 тыс. тенге, по Управлению по Байконурскому району – 4 881,5 тыс. тенге, по Управлению по Сарыаркинскому району – 19 699,8 тыс. тенге, по Управлению по Есильскому району – 46 788,6 тыс. тенге. Налогоплательщики, не производившие расчеты по социальному налогу, не исполнили налоговые обязательства на общую сумму **36 430,9 тыс.тенге**, в том числе по Управлению по Алматинскому району – 11 341,9 тыс. тенге, по Управлению по Байконурскому району – 3 795,5 тыс. тенге, по Управлению по Сарыаркинскому району – 20 141,3 тыс. тенге, по Управлению по Есильскому району – 1 152,2 тыс. тенге.

В результате непринятия мер по направлению Уведомлений о непредставлении налоговой отчетности по 31 налогоплательщикам, получившим доход от реализации недвижимого имущества за 2020-2021 годы, недопоступление налога в местный бюджет составило на сумму **52 853,4 тыс. тенге**, в том числе по Управлению по Алматинскому району – 12 527,2 тыс. тенге, по Управлению по Байконурскому району – 6 553,5 тыс. тенге, по Управлению по Сарыаркинскому району – 29 265,3 тыс. тенге, по Управлению по Есильскому району – 4 507,4 тыс. тенге.

7. Существенным недостатком для осуществления камерального контроля налоговыми органами является отсутствие законодательно утвержденных форм для предоставления уполномоченными органами информации, необходимой для исчисления отдельных видов налогов. Так, отсутствуют утвержденные формы предоставления сведений по объектам обложения ИПН, подлежащему уплате физическим лицом по имущественному доходу.

8. Значительное влияние на эффективность налогового администрирования оказывает организационная и плановая деятельность Департамента и его структурных подразделений, которая также осуществляется с существенными недостатками и нарушениями.

Так, отдельные нормы Регламента работы Департамента не соответствует действующему законодательству. В нарушение норм Регламента отдельными структурными подразделениями Департамента, в том числе районными управлениями, не соблюдаются сроки составления и утверждения годовых планов работ, отсутствуют даты утверждения и необходимые согласования, годовые планы не утверждаются руководителем Департамента, запланированные мероприятия указаны в обобщенном виде, отсутствуют показатели

результативности запланированных мероприятий и сроки их исполнения. В отдельных случаях отсутствуют документы, подтверждающие исполнение мероприятий годовых планов работ. Отдельные положения структурных подразделений и должностные инструкции работников не соответствуют действующему законодательству.

9. Проведенный анализ налоговой базы столицы показал, что существенным резервом налоговых поступлений может являться изменение налоговой политики по отношению к участникам СЭЗ «Астана - новый город», которые осуществляют деятельность, не соответствующую целям СЭЗ «Астана - новый город», либо фактически не являющимися отечественными товаропроизводителями.

10. Таким образом, аудит показал, что имеются резервы для повышения эффективности обеспечения полноты и своевременности налогов и платежей в местный бюджет.

11. Причиной допущенных нарушений и недостатков, на наш взгляд, является отсутствие надлежащего контроля со стороны должностных лиц органов государственных ходов города Нур-Султан.

12. В целом по результатам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 188 545,0 тыс. тенге, из них подлежащие поступлению в доход бюджета 188 545,0 тыс. тенге (*в ходе аудита поступило в доход бюджета 170 923,4 тыс. тенге*), прямые (косвенные) потери бюджета 202 169,4 тыс. тенге, неэффективное планирование бюджетных средств 31 136 875,2 тыс. тенге, 80 процедурных нарушений и 35 недостатков.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан итоги государственного аудита эффективности налогового администрирования, полноты и своевременности поступлений в местный бюджет налогов и других платежей.

2. РГУ «Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» в связи нецелесообразностью рассмотреть возможность приостановления реализации пилотных проектов «Визуальный осмотр» и «Гражданский контроль - требуй чек» в период действия моратория.

3. РГУ «Департамент государственных доходов по городу Нур-Султан Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан»:

1) в срок до 12 августа 2022 года рассмотреть вопрос по привлечению к ответственности должностных лиц Департамента и районных управлений государственного дохода, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 26 августа 2022 года провести техническую учебу для работников департамента и районных управлений по нарушениям и недостаткам, указанным в аудиторском заключении, в том числе в части усиления контроля за проведением налоговых проверок, в части соблюдения порядка и сроков их проведения, а также в части недопущения нарушения сроков направления

уведомлений об устранении нарушений;

3) в срок до **26 августа 2022 года** обеспечить приведение в соответствие с действующим законодательством положения структурных подразделений и должностные инструкции в районных управлениях государственных доходов (пункты 35, 36 Аудиторского заключения).

4. ГУ «Управление государственных доходов по Есильскому району Департамента государственных доходов по городу Нур-Султан Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан»:

1) в срок до **12 августа 2022 года** рассмотреть вопрос по привлечению к ответственности должностных лиц Управления по Есильскому району, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до **26 августа 2022 года** принять меры по взысканию налогов, начисленных в ходе аудита, на общую сумму 4 146,7 тыс. тенге в соответствии с приложением № 6 (пункт АО 15), (в редакции утвержденной постановлением Ревизионной комиссии по городу Астана от 20 октября 2022 года №16-К);

3) в срок до **26 сентября 2022 года** принять меры по налоговому администрированию в соответствии со статьей 96 Налогового кодекса по установленным фактам, повлекшим потери бюджета на общую сумму 93 093,2 тыс. тенге (пункты АО 21, 24, 26, 27, 29, 30, 33- 38).

5. ГУ «Управление государственных доходов по Алматинскому району Департамента государственных доходов по городу Нур-Султан Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан»:

1) в срок до **12 августа 2022 года** рассмотреть вопрос по привлечению к ответственности должностных лиц Управления по Алматинскому району, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до **26 августа 2022 года** принять меры по взысканию налогов, начисленных в ходе аудита, на общую сумму 7 005,0 тыс. тенге в соответствии с приложением № 6 (пункты АО 7, 8, 9 и 10);

3) в срок до **26 сентября 2022 года** принять меры по налоговому администрированию в соответствии со статьей 96 Налогового кодекса по установленным фактам, повлекшим потери бюджета на общую сумму 4 282,5 тыс. тенге (пункты АО 15 и 17).

6. ГУ «Управление государственных доходов по Сарыаркинскому району Департамента государственных доходов по городу Нур-Султан Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан»:

1) в срок до **12 августа 2022 года** рассмотреть вопрос по привлечению к ответственности должностных лиц Управления по Сарыаркинскому району, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до **26 августа 2022 года** принять меры по взысканию налогов, начисленных в ходе аудита, на общую сумму 1 692,6 тыс. тенге в соответствии с приложением № 6 (пункты АО 14, 16 и 18);

3) в срок до **26 сентября 2022 года** принять меры по налоговому администрированию в соответствии со статьей 96 Налогового кодекса по установленным фактам, повлекшим потери бюджета на общую сумму 73 318,3 тыс. тенге *(пункт АО 15)*.

7. ГУ «Управление государственных доходов по Байконурскому району Департамента государственных доходов по городу Нур-Султан Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан»:

1) в срок до **12 августа 2022 года** рассмотреть вопрос по привлечению к ответственности должностных лиц Управления по Байконурскому району, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до **26 августа 2022 года** принять меры по взысканию налогов, начисленных в ходе аудита, на общую сумму 4 777,3 тыс. тенге в соответствии с приложением № 6 *(пункты АО 7, 9 и 11)*.

8. ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования города Нур-Султан» рассмотреть возможность использования портала данных «Open Data» и его модуля портала «Big Data» для планирования и мониторинга налоговых поступлений.

9. Члену Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан Лебо Е.В. обеспечить направление в Министерство финансов Республики Казахстан предложений по внесению изменений в нормативные правовые акты в части установленных недостатков Республики Казахстан *(пункты 5, 9, 10, 37 и 39 Аудиторского заключения)*.

10. Члену Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан Лебо Е.В. обеспечить направление в Счетный комитет по контролю за использованием республиканского бюджета информации по фактам просрочки налоговых проверок в части налогов в республиканский бюджет, установленным в ходе аудита *(пункт 12 Аудиторского заключения)*.

Приложение:

1. Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита на 11 листах;

2. Приложения №№ 1-6 на 10 листах.