

**Утверждено
постановлением
Ревизионной комиссии
по городу Астана
от 24 декабря 2024 года №17-К**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит эффективности налогового администрирования поступлений в местный бюджет.

1.2. Цель государственного аудита: обеспечение эффективности налогового администрирования, полноты и своевременности поступлений в местный бюджет налогов и других платежей.

1.3. Объект государственного аудита:

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

2. Республиканское государственное учреждение «Управление государственных доходов по Есильскому району Департамента государственных доходов по городу Астана Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» *(далее – УГД района «Есиль»)*;

3. Республиканское государственное учреждение «Управление государственных доходов по Алматинскому району Департамента государственных доходов по городу Астана Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» *(далее – УГД района «Алматы»)*;

4. Республиканское государственное учреждение «Управление государственных доходов по Сарыаркинскому району Департамента государственных доходов по городу Астана Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» *(далее – УГД района «Сарыарка»)*.

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2022 года по 31 декабря 2023 года.

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы

По состоянию на 01.01.2024 года в городе Астана зарегистрировано 263 486 налогоплательщиков, в том числе юридических лиц – 104 200 *(ЮЛ)*, индивидуальных предпринимателей – 159 286 *(ИП)*.

В сравнении с 01.01.2023 года наблюдается рост ЮЛ на 20,4 % *(на 01.01.2023 г. – 86566 ЮЛ)*, ИП на 10,3% *(на 01.01.2023 г. – 144 372 ИП)*.

Департамент является территориальным органом Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, уполномоченным на выполнение отдельных функций государственного управления и контроля в сферах налогового администрирования по обеспечению полноты и своевременности поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет (*приказ и.о. Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 22 июля 2019 года №350*).

Вопросы исполнения налогового законодательства, своевременного поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет, исчисления, удержания и перечисления социальных платежей также отнесены к компетенции 5 управлений государственных доходов на момент аудита.

Справочно: штатная численность Департамента и его территориальных подразделений на 31 декабря 2023 году составляла 745 единиц, в том числе: Департамент – 394 единицы, УГД района «Алматы» - 75 единиц, УГД района «Сарыарка» - 70 единиц, УГД района «Есиль» - 67 единиц, УГД «Астана жана-кала» - 12 единиц, УГД района «Байконыр» - 67 единиц, УГД района «Нура» - 60 единиц.

Анализ динамики, состава и структуры налоговых поступлений в бюджет

Анализ структуры налоговых поступлений показал, что основой налоговых поступлений в местный бюджет является индивидуальный подоходный налог, доля его в структуре общего объема увеличивается с 34,9% в 2022 году до 37,1% в 2023 году.

По корпоративному подоходному налогу отмечается тенденция увеличения поступлений, в 2022 году – 174 626 774,0 тыс.тенге, или 31,4% от налоговых поступлений (*19,4% от общих доходов города*), в 2023 году - 213 956 365,3 тыс.тенге или 28,9% от налоговых поступлений (*17,6% от общих доходов города*).

Доля социального налога в общей структуре налоговых поступлений сохраняется на уровне 23,3% (*в 2022 году - 130 486 401,1 тыс.тенге или 23,4% и 14,5% от общих доходов города и в 2023 году - 172 818 420,8 тыс.тенге или 23,3% и 14,2% соответственно*).

Доля налогов на имущество сокращается, с 6,2% до 5% за 2 последних года (*в 2022 году - 34 615 066,3 тыс.тенге или 6,2% и 3,9% от общих доходов города, в 2023 году - 36 702 843,4 тыс.тенге или 5% и 3% соответственно*).

Исполнение основной части доходов бюджета города Астана в высокой степени зависит от 4-х видов налогов (*в 2022 году - 533 711 419,2 тыс.тенге или 95,9% от налоговых поступлений и 59,4% от общих доходов города, в 2023 году - 698 087 585,2 тыс.тенге или 94,3% от налоговых поступлений и 57,5% от общих доходов города*), а именно – от дохода юридических лиц, фонда оплаты труда организаций, зарегистрированных и/или осуществляющих свою деятельность на территории города, а также налогов с собственности.

Прогноз социально-экономического развития города Астаны на 2022-2026 годы, 2023-2027 годы (*далее – ПСЭР*), содержащий тенденции и приоритеты,

целевые индикаторы и показатели социально-экономического развития столицы на пятилетний период (одобрены постановлениями акимата города Астаны от 8 октября 2021 года №114-3464, от 4 октября 2022 года №114-2779), является основой для разработки местного бюджета на трехлетний период.

Информация о корректировке прогнозных показателей налоговых поступлений в местный бюджет за 2022-2023 годы

Таблица №1, тыс.тенге

п/п	Наименование	План 2022 год		Отклонение	План 2023 год		Отклонение
		Утвержд.	Скоррек.		Утвержд.	Скоррек.	
1	Корпоративный подоходный налог	98 715 689,0	160 815 689,0	62 100 000,0	142 517 226,0	203 802 832,0	61 285 606,0
	Корпоративный подоходный налог с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора	98 715 689,0	160 815 689,0	62 100 000,0	142 517 226,0	203 802 832,0	61 285 606,0
2	Индивидуальный подоходный налог	136 105 353,0	187 555 353,0	51 450 000,0	209 376 345,0	268 674 349,0	59 298 004,0
	Индивидуальный подоходный налог с доходов, облагаемых у источника выплаты	128 933 501,0	171 433 501,0	42 500 000,0	190 430 468,0	228 630 468,0	38 200 000,0
	Индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника выплаты	6 771 852,0	15 321 852,0	8 550 000,0	18 275 877,0	38 790 877,0	20 515 000,0
	Индивидуальный подоходный налог с доходов иностранных граждан, не облагаемых у источника выплаты	400 000,0	800 000,0	400 000,0	670 000,0	1 253 004,0	583 004,0
3	Социальный налог	98 313 341,0	124 113 341,0	25 800 000,0	138 980 755,0	164 339 608,0	25 358 853,0
	Налоги на имущество	32 646 120,0	33 003 120,0	357 000,0	36 346 457,0	36 466 657,0	120 200,0
4	Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	28 478 021,0	28 655 021,0	177 000,0	31 011 265,0	31 991 465,0	980 200,0
	Налог на имущество физических лиц	4 168 099,0	4 348 099,0	180 000,0	5 335 192,0	4 475 192,0	-860 000,0
5	Земельный налог	1 505 381,0	1 332 381,0	-173 000,0	1 690 258,0	1 446 258,0	-244 000,0
6	Налог на транспортные средства	9 166 328,0	8 960 328,0	-206 000,0	9 307 745,0	9 779 088,0	471 343,0
	Налог на транспортные средства с юридических лиц	1 860 476,0	1 684 476,0	-176 000,0	1 730 269,0	1 881 612,0	151 343,0
	Налог на транспортные средства с физических лиц	7 305 852,0	7 275 852,0	-30 000,0	7 577 476,0	7 897 476,0	320 000,0
7	Единый земельный налог	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
8	Акцизы	217 000,0	265 500,0	48 500,0	261 200,0	446 800,0	185 600,0
	Все виды спирта и (или) виноматериала, алкогольной продукции, произведенных на территории Республики Казахстан	17 000,0	11 500,0	-5 500,0	11 200,0	16 800,0	5 600,0
	Бензин (за исключением авиационного) и дизельное топливо, произведенных на территории Республики Казахстан	200 000,0	254 000,0	54 000,0	250 000,0	430 000,0	180 000,0
9	Поступления за использование природных и других ресурсов	3 968 858,0	4 168 858,0	200 000,0	4 723 899,0	4 516 899,0	-207 000,0
	Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Плата за лесные пользования	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Плата за использование особо охраняемых природных территорий местного значения	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Плата за пользование земельными участками	1 107 048,0	1 107 048,0	0,0	1 195 172,0	1 178 172,0	-17 000,0

	Плата за эмиссии в окружающую среду	2 861 810,0	3 061 810,0	200 000,0	3 528 727,0	3 338 727,0	-190 000,0
10	Сборы за ведение предпринимательской и профессиональной деятельности	2 305 321,0	2 892 321,0	587 000,0	2 965 319,0	9 008 319,0	6 043 000,0
	Лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности	326 397,0	365 397,0	39 000,0	505 603,0	468 603,0	-37 000,0
	Плата за размещение наруж. (визуальной) рекламы на открытом простран. за пределами помещений в городе респ. знач., столице	687 912,0	737 912,0	50 000,0	751 686,0	901 686,0	150 000,0
	Регистрационный сбор, зачисляемый в местный бюджет	436 823,0	736 823,0	300 000,0	620 100,0	6 420 100,0	5 800 000,0
	Сбор за выдачу и (или) продление разрешения работодателям на привлечение иностранной рабочей силы в Республику Казахстан	325 896,0	413 896,0	88 000,0	445 750,0	515 750,0	70 000,0
	Плата за пользование лицензиями на занятие отдельными видами деятельности	528 293,0	638 293,0	110 000,0	642 180,0	702 180,0	60 000,0
11	Фиксированный налог	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12	Государственная пошлина, зачисляемая в местный бюджет	3 899 143,0	4 035 643,0	136 500,0	3 867 301,0	15 167 301,0	11 300 000,0
	Итого местный бюджет	386 842 534,0	527 142 534,0	140 300 000,0	550 036 505,0	713 648 111,0	163 611 606,0

Утвержденный план по налоговым поступлениям на 2022 год составил 386 842 534,0 тыс.тенге, в том числе корпоративный подоходный налог (*далее – КПН*) – 98 715 689,0 тыс.тенге, индивидуальный подоходный налог (*далее – ИПН*) – 136 105 353,0 тыс.тенге, социальный налог – 98 313 341,0 тыс.тенге, налоги на собственность – 43 317 829,0 тыс.тенге, внутренние налоги на товары, работы, услуги – 6 491 179,0 тыс.тенге, и государственная пошлина – 3 899 143,0 тыс.тенге.

Прогнозирование налоговых поступлений осуществляется методом по среднемесячному поступлению за определенный период на основании пункта 46 Методики прогнозирования поступлений, утвержденной приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 января 2015 года №34 (*далее – Методика*).

Так, ожидаемые поступления по КПН на 2022 год расчетным методом по среднемесячным поступлениям оценивались в 117 901 090,0 тыс.тенге (*по состоянию на 1 декабря 2021 года поступления составляли 108 076 000,0 тыс.тенге, среднемесячные поступления - 9 825 090,0 тыс.тенге*).

Таким образом, Департаментом ожидаемая сумма поступлений по КПН на 2022 год скорректирована в сторону уменьшения до 98 715 689,0 тыс.тенге или на 16,3% по причине значительных сумм разовых поступлений в апреле 2021 года (исходной базы финансового года).

С учетом проведенных в течении года уточнений план по налоговым поступлениям увеличен на 140 300 000,0 тыс.тенге, тем самым скорректированный план составил 527 142 534,0 тыс.тенге.

Утвержденный план по налоговым поступлениям на 2023 год составил 550 036 505,0 тыс.тенге, в том числе: КПН – 142 517 226,0 тыс.тенге; ИПН – 209 376 345,0 тыс.тенге; социальный налог – 138 980 755,0 тыс.тенге; налоги на

собственность – 47 344 460,0 тыс.тенге; внутренние налоги на товары, работы, услуги – 7 950 418,0 тыс.тенге; государственная пошлина – 3 867 301,0 тыс.тенге.

Согласно пункту 10 Правил прогнозирования поступлений в местный бюджет, утвержденных постановлением акимата от 4 марта 2022 года №114-663 (далее – *Правила прогнозирования поступлений*) поступлению ожидаемая сумма поступлений по КПН на 2023 год скорректирована в сторону уменьшения до 142 517 226,0 тыс.тенге или на 15,3% по причине сокращения количества плательщиков в местном бюджете.

В течение 2023 года проведено 5 уточнений местного бюджета, в рамках которых план по налоговым поступлениям, исходя из анализа по фактической собираемости, пересмотрен **в сторону увеличения** с 550 036 505,0 тыс.тенге до 713 648 111,0 тыс.тенге или **на 29,7%**, тем самым дополнительные резервы в течение года составили – 163 611 606,0 тыс.тенге.

Таблица №2, тыс.тенге

Информация по налоговым поступлениям в разрезе районов за 2022-2023 годы

	Факт за 2022 год	Факт за 2023 год	Темп роста (снижение)%, 2022 года от 2023 года
Всего налоговых поступлений в местный бюджет, в т.ч.:	556 603 651,0	740 597 864,0	133,1
УГД района «Алматы»	80 763 604,0	116 004 965,0	143,6
УГД района «Сарыарка»	73 750 290,0	112 332 626,0	152,3
УГД района «Есиль»	321 287 194,0	316 113 514,0	123,3
УГД «Нура»		80 117 225,0	
УГД района «Байконыр»	64 659 912,0	89 317 900,0	138,1
УГД «Астана жана кала»	16 142 652,0	26 711 635,0	165,5

Структурный анализ налоговых поступлений в разрезе районов показал, что за 2022 год более половины всех поступлений приходится на Есильский район – 57,7%, район «Алматы» – 14,5%, район «Сарыарка» - 13,3%, район «Байконыр» - 11,6% и специальная экономическая зона «Астана жана кала» - 2,9%.

За 2023 год удельный вес поступлений Есильского района аналогично предыдущего года составил около половины поступлений – 42,7%, район «Алматы» – 15,7%, район «Сарыарка» - 15,2%, район «Байконыр» - 12,1% и специальная экономическая зона «Астана жана кала» - 3,6%, а также район «Нура», созданный в 2023 году - 10,8%.

Проанализировав исполнение прогнозных показателей по налогам и другим обязательным платежам в местный бюджет, отмечается исполнение плана в полном объеме (*прилагается приложение 1*).

При этом наиболее высокие суммы превышения фактических сумм над плановыми установлены по следующим налогам:

- КПП с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора, превышение по итогам 2022 года составило 13 811 085,0 тыс.тенге **или на 8,6%**.

Справочно: Перевыполнение плана поясняется за счет уплаты КПП по декларациям за 2021 год. Так, в 2022 году уплату КПП свыше 20 000,0 тыс.тенге произвели 285 налогоплательщиков на общую сумму 33 410 778,8,0 тыс.тенге.

По итогам 2023 года перевыполнение составило 10 153 533,0 тыс.тенге **или на 5%**, за счет уплаты КПП по декларациям за 2022 год.

Справочно: согласно представленной информации в марте-сентябре 2023 года по 220 НП (свыше 50 000,0 тыс.тенге) уплачено - 64 026 757,0 тыс.тенге, тогда как в 2022 году поступило по 128 НП (свыше 50 000,0 тыс.тенге) – 28 339 184,6 тыс.тенге, что больше на 35 687 572,4,0 тыс.тенге.

- ИПН с доходов, облагаемых у источника выплаты, превышение по итогам 2022 года составило 5 949 861,0 тыс.тенге **или на 3,5%**.

Справочно: Перевыполнение плана обусловлено увеличением налогооблагаемой базы, так рост поступлений по ИПН по 32 крупным НП на общую сумму 12 554 600,0 тыс.тенге связан с увеличением налогооблагаемой базы (ТОО «МаКкинзи и К» (ФОТ за 3 квартал 2022 года - 8 027 000,0 тыс.тенге, за 2 квартал 2021 год – 861 400,0 тыс.тенге), АО КазТрансОйл (ФОТ за 3 квартал 2022 года - 18 335 300,0 тыс.тенге, за 3 квартал 2021 года -13 840 600,0 тыс.тенге), ТОО Кар-тел (ФОТ за 3 квартал 2022 года - 7 625 100,0 тыс.тенге, за 2 квартал 2021 года - 4 232 600,0 тыс.тенге).

Перевыполнение по итогам 2023 года ИПН составило 4 513 996,0 тыс.тенге **или на 2,0%**, в связи с:

- выплатами дивидендами физическим лицам по итогам 2022 года (по 5 крупным налогоплательщикам рост поступлений составил на 13 600 000,0 тыс.тенге (11 месяцев 2023 года - 15 600 000,0 тыс.тенге, 11 месяцев 2022 года – 2 000 000,0 тыс.тенге) и др.);

- поэтапным повышением заработных плат отдельным категориям гражданских служащих в среднем на 20% с начала 2023 года на общую сумму 8 400 000,0 тыс.тенге (в том числе, по 232 государственным учреждениям рост на 2 600 000,0 тыс.тенге; по 35 медицинским учреждениям рост на 1 400 000,0 тыс.тенге; по 188 учреждениям образования рост на 1 300 000,0 тыс.тенге; по 17 министерствам рост на 800 000,0 тыс.тенге; по прочим 84 бюджетным организациям рост на 2 300 000,0 тыс.тенге);

- вновь зарегистрированными с января 2023 года 3168 налогоплательщиков рост составил на 1 300 000,0 тыс.тенге;

- социальный налог, перевыполнение плана в 2022 году – на 5,1% и в 2023 году на 5,2%;

Справочно: Аналогично причинам ИПН, то есть за счет увеличения налогооблагаемой базы, в том числе в связи с поэтапным повышением заработных плат отдельным категориям гражданских служащих, увеличением зарегистрированных НП.

- налог на имущество ЮЛ и ИП, превышение по итогам 2022 года составило 1 468 187,0 тыс.тенге **или на 5,1%**, по итогам 2023 года - 221 674,0 тыс.тенге.

Справочно: перевыполнение планов связано с проводимыми мероприятиями по отработке представленных уполномоченным органом сведений по факту полноты исчисления и уплаты налогоплательщиками сумм налога на имущество с 2019 по 2021 годы, и с 2022 по 2022 годы соответственно.

Отмечается превышение фактических сумм над плановыми по следующим обязательным платежам в бюджет:

- по акцизам на бензин (за исключением авиационного) и дизельное топливо, произведенных на территории Республики Казахстан превышение составило 69 650,0 тыс.тенге, **или на 27,4%**

Справочно: Перевыполнение плана связано с ростом объемов реализации нефтепродуктов и дополнительно увеличилась налогооблагаемая база на 1 нефтебазу, основными плательщиками являются ТОО «ОЙЛ», АФ ТОО «SINOOIL», ТОО «Аурика», АФ ТОО «Гелиос», ТОО «PetroRetail», ТОО «Аскар Мунай Трейд»;

- по плате за пользование земельными участками, превышение на 142 255,0 тыс.тенге **или на 12,8%.**

Справочно: Перевыполнение плана обусловлено проведением мероприятий по отработке представленных уполномоченным органом сведений по плате за пользование земельными участками, полученными во временное возмездное землепользование (аренду) за 2019 год (оплату произвели 5 100 налогоплательщиков).

- по плате за эмиссии в окружающую среду превышение по итогам 2022 года составило 188 519,0 тыс.тенге **или на 6,2%.**

Справочно: Перевыполнение плана связано с проводимыми мероприятиями по отработке представленных уполномоченным органом сведений по проверке крупных объектов оказывающих значительное вредное воздействие на окружающую среду, к примеру ТОО «Астана-Тазалык» на основании сведений уполномоченного органа проведена проверка по загрязнению окружающей среды, в связи с чем, доначислено 140 000,0 тыс.тенге.

- по плате за размещение наружной (визуальной) рекламы на открытом пространстве за пределами помещений в столице превышение составило 61 165,0 тыс.тенге, **или на 8,3%.**

Справочно: Перевыполнение плана связано с тем, что РУГД совместно с уполномоченным органом осуществляет еженедельный обход территорий города Астаны на предмет выявления плательщиков, которые не производят уплату платы, а также с увеличением количества объектов рекламы (оплату произвели 1 065 налогоплательщиков, крупными их них АО «РТС ДЕКО» и ТОО «Мечта Маркет» и др. уплачено 90 700,0 тыс.тенге).

В 2022 году поступления по регистрационному сбору, зачисляемому в местный бюджет (152 075,0 тыс.тенге или на 20,6%) и государственной пошлине, зачисляемой в местный бюджет (439 585,0 тыс.тенге или на 10,9%), зависят от количества совершенных юридически значимых действий и точному прогнозированию не подлежит.

По итогам 2023 года наблюдается невыполнение плановых значений по налоговым поступлениям и обязательным платежам в местный бюджет по следующим видам налогам:

- по налогу на транспортные средства с физических лиц на -20 724,0 тыс.тенге (*исполнение составило 99,7%*) по причине возврата сумм физическим лицам на основании произведенного перерасчета для легковых автомобилей с объемом двигателя свыше 3 000 кубических сантиметров, произведенных в Республике Казахстан после 31 декабря 2013 года или ввезенных на территорию Республики Казахстан после 31 декабря 2013 года;

- по налогу на транспортные средства с юридических лиц на -2 637,0 тыс.тенге (*исполнение составило 99,9%*), в связи с продажей транспортных средств произведен возврат излишне уплаченной суммы по ТОО «КОМЕК МАШИНЕРИ Казахстан»;

- по лицензионному сбору за право занятия отдельными видами деятельности на -8 365,0 тыс.тенге (*исполнение составило 98,2%*), в связи с отказом выдачи лицензии на хранение, оптовую и розничную реализацию алкогольной продукции (*за 2023 год поступило 1576 заявлений, по результатам рассмотрения выдано 778 лицензии, по 798 субъектам направлен мотивированный отказ в выдаче лицензий*), и в сравнении с 2022 годом количество поступивших заявлений уменьшилось на 332 заявления.

2.2. Основные результаты государственного аудита

Администрирование налогов и платежей

Выборочным аудитом налогового администрирования установлены отдельные недостатки и нарушения (*аудиторская выборка применена по систематическому отбору, из общей базы, аудитом охвачены 30 налогоплательщиков по 12 КБК местного бюджета*).

В соответствии с подпунктом 1) пункта 2, пункта 5 статьи 91 Налогового кодекса бездействующим юридическим лицом признается юридическое лицо, не представивший за налоговый период по истечении одного года после установленного срока представления декларации по корпоративному подоходному налогу.

В свою очередь, налоговые органы ежегодно не позднее 30 апреля выносят приказ о признании налогоплательщиков бездействующими, сведения о которых публикуются на интернет-ресурсе уполномоченного органа не позднее даты вынесения такого приказа.

Пункт 1. Однако, не представлены налоговые отчетности за период 2022-2023 годов по КПН (КБК 101111) ТОО «RIPS», УГД района «Сарыарка» не вынесен приказ о признании бездействующим налогоплательщиком и не опубликован на интернет-ресурсе;

Пункт 2. В нарушение подпунктов 1), 2) пункта 1 статьи 18, пункта 1 статьи 68, пунктов 1,2 статьи 69, пункта 1 статьи 94, пункта 1 статьи 95, пункта 1 статьи 97 Налогового кодекса, пункта 278 Правил ведения лицевого счета выявлены налогоплательщики, не производившие расчеты по КПН (КБК 101111) на общую сумму **6 015,3 тыс.тенге**, в частности:

Не в полной мере проведен анализ и контроль налоговой отчетности за 2023 год УГД района «Сарыарка» в отношении ТОО «Акцепт-аудит» (не исполнены налоговые обязательства за 2023 год на 5 773,3 тыс.тенге, в связи с чем начислена пеня за несвоевременность исполнения налоговых обязательства на 618,5 тыс.тенге), УГД района «Алматы» в отношении ТОО «СервисЛифтМонтаж» (не исполнены налоговые обязательства на 242,0 тыс.тенге, начислена пеня за несвоевременность исполнения налоговых обязательства на сумму 23,3 тыс.тенге за 2022 год).

В ходе проведения государственного аудита установлено, что отдельными налогоплательщиками не своевременно предоставляется налоговая отчетность за период деятельности 2022-2023 годы (КБК 101201, 103101, 104101, 104302, 105315, 105316)

Пункт 3. 60 налогоплательщиками не своевременно представлена налоговая отчетность за период деятельности 2022-2023 годы (КБК 101201 («Индивидуальный подоходный налог с доходов, облагаемых у источника выплаты») – 2 налогоплательщик, 103101 (Социальный налог) – 3 налогоплательщика, КБК 104101 (Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей) – 35 налогоплательщиков, КБК 104302 (Земельный налог) – 9 налогоплательщиками, 105315 (Плата за пользование земельными участками) – 5 налогоплательщиков, 105316 (Плата за негативное воздействие на окружающую среду) – 6 налогоплательщиков). При этом, по фактам непредставления, а также несвоевременного представления налоговой отчетности объектами аудита не проводится работа по привлечению к административной ответственности налогоплательщиков, допустивших нарушение Налогового кодекса.

К примеру, в нарушение пункта 1 статья 355, пункта 1 статьи 688 Налогового кодекса налогоплательщиком ИП Бірлік, МЕРЕКЕЕВ ШЫМБОЛАТ ЖАНБОЛАТУҰЛЫ, ТОО «InnSight», ТОО «ЭйрЭкс» не представлены в срок налоговые декларации ФНО 200.00 и 910.00. При этом, УГД района «Алматы» и УГД района «Сарыарка» в нарушение статьи 272, пункта части 1 статьи 720 и подпункта 1) части 1 и части 2 статьи 802 КоАП РК, не в полном объеме принимаются своевременные меры по рассмотрению административной ответственности налогоплательщиков, допустивших нарушение требований налогового законодательства в части предоставления налоговой отчетности

Пункт 4. В ходе аудита выявлены 3 налогоплательщика, не производившие расчеты по ИПН (КБК 101201) и социальному налогу (КБК 103101) тем самым установлено нарушение подпункта 1) пункта 3 статьи 13, статей 322, 351, 354, 355, статьи 482, статьи 485, пункта 1 статьи 486, пункта 1 статьи 487, статьи 488, статьи 489 Налогового кодекса, по району «Алматы» 2 налогоплательщика (КБК 101201) на общую сумму **366,1 тыс.тенге** (также начислена пеня за несвоевременность исполнения налоговых обязательства на сумму 83,9 тыс.тенге), аналогично по коду КБК 103101 по 2 налогоплательщикам на сумму **285,6 тыс.тенге** (также начислена пеня за несвоевременность исполнения налоговых обязательства на сумму 36,2 тыс.тенге). По району «Есиль» 1 налогоплательщиком (КБК 101201) на общую сумму **2,4 тыс.тенге** (также начислена пеня за

несвоевременность исполнения налоговых обязательств на сумму 0,5 тыс.тенге). Вместе с тем, в нарушении подпунктов 1), 2) пункта 1 статьи 18 и подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса, **УГД района «Алматы», УГД района «Есиль»** не обеспечено соблюдение налогового законодательства Республики Казахстан по указанному факту.

Пункт 5. В нарушение подпунктов 1), 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса, **УГД района «Алматы», УГД района «Есиль»** не приняты меры в соответствии с пунктом 2 статьи 114 Налогового кодекса, а также в нарушение статьи 278, пункта части 1 статьи 720 и подпункта 1) части 1 и части 2 статьи 802 КоАП РК не в полном объеме принимаются своевременные меры по рассмотрению административной ответственности налогоплательщиков, в части занижения сумм текущих платежей по земельному налогу (**КБК 104302**). В свою очередь, территориальными управлениями 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 за 2022 год на общую сумму **25,8 тыс.тенге**, в том числе района «Алматы» - 5,0 тыс.тенге по 2 налогоплательщикам и район «Есиль» 20,8 тыс. тенге по 2 налогоплательщикам.

Пункт 6. В нарушение в нарушение пунктов 2,3 статьи 565 Налогового кодекса, 2 налогоплательщиками по району Есиль не представлена в срок налоговая декларация ФНО 851.00 за 2023 год, при этом в нарушение подпунктов 1), 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса **УГД района «Есиль»** не обеспечено соблюдение налогового законодательства в части представления деклараций налогоплательщиками (**КБК 105315** Плата за пользование земельными участками), при наличии у них объектов налогообложения.

Пункт 7. Тем самым, в нарушение подпунктов 1), 2) пункта 1 статьи 18, пункта 1 статьи 68, пунктов 1,2 статьи 69, пункта 1 статьи 94, пункта 1 статьи 95 Налогового кодекса, **УГД района «Сарыарка», УГД района «Есиль»** недостаточно эффективно проведен налоговый контроль за обеспечением полноты и своевременности поступлений налогов в местный бюджет, а именно не проведено администрирование по исчислению платы за пользование земельными участками, представление налоговой отчётности и уплата платы в бюджет налогоплательщиками в соответствии с пунктами 1-4 статьи 564, пунктами 1-3 статьи 565 Налогового кодекса, в результате установлены финансовые нарушения на общую сумму **8 076,9 тыс.тенге тыс.тенге (КБК 105315)**, в том числе по району «Есиль» - 1 налогоплательщик на сумму 2 891,4 тыс.тенге и район «Сарыарка» - 4 налогоплательщика на сумму 5 185,5 тыс.тенге.

Кроме того, аудитом отмечается факты занижения исчисленной суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2022 год ТОО «Алькас» по району Сарыарка на общую сумму 251,1 тыс.тенге, при этом, как

ранее отмечено, занижение налогоплательщиком сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, влечет административную ответственность согласно КоАП РК.

Пункт 8. В нарушении подпунктов 1), 2) пункта 1 статьи 18, пункта 1 статьи 68, пунктов 1,2 статьи 69, пункта 1 статьи 94, пункта 1 статьи 95 Налогового кодекса УГД района «Сарыарка» не проведен налоговый контроль за обеспечением полноты и своевременности поступлений налогов в местный бюджет, а именно не проведено администрирование платы за негативное воздействие в окружающую среду, представление налоговой отчетности и уплата платы в бюджет по 1 налогоплательщику (**КБК 105316**) в соответствии с пунктом 2 статьи 576 Налогового кодекса, в результате установлены финансовые нарушения на общую сумму **251,1 тыс.тенге**, которая подлежит поступлению в местный бюджет.

В ходе аудита Департаментом представлены сведения о привлечении к административной ответственности по фактам несвоевременного представления налоговой отчетности.

**Сведения об административной ответственности
по несвоевременному представлению налоговой отчетности**

Таблица №3

ОГД	Всего выставлено уведомлений	Со статусом «Исполнено»	%	АП ч.1, ч 2 ст.272 КоАП	Сумма штрафа, тыс.тенге	% привлеченных	% не привлеченных
2022 год							
АУГД	44 046	22 554	51,2	7 369	8 636,6	32,7	67,3
СУГД	33 642	12 932	38,4	6 034	21 159,8	46,7	53,3
ЕУГД	37 321	22 328	59,8	6 606	15 241,7	29,6	70,4
БУГД	30 442	18 994	62,4	6 484	12 053,2	34,1	65,9
АЖК	24	20	83,3	20	210,3	100,0	0
Итого	145 475	76 828	52,8	26 523	57 301,6	34,5	65,5
2023 год							
АУГД	54 782	21 454	39,2	6 715	12 230,2	31,3	68,7
СУГД	36 982	9 172	24,8	5 601	11 031,4	61,1	38,9
ЕУГД	36 933	17 805	48,2	5 958	13 538,8	33,5	66,5
БУГД	20 783	15 808	76,1	7 102	9 294,8	44,9	55,1
НУГД	6 370	3 134	49,2	390	595,1	12,4	87,6
АЖК	50	48	96,0	38	810,8	79,2	20,8
Итого	155 900	67 421	43,2	25 804	47 501,1	38,3	61,7

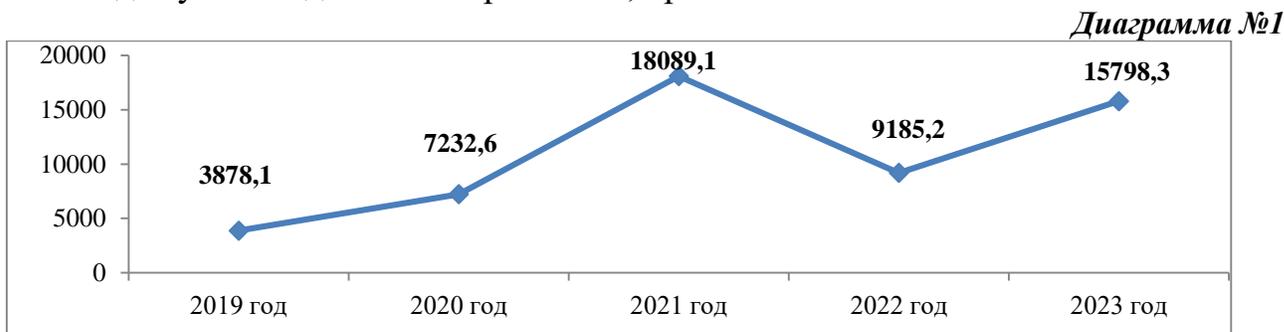
Процент привлеченных к административному взысканию за 2022 год по объектам встречных проверок составляет: УГД района «Сарыарка» - 46,7%, УГД района «Алматы» - 32,7%, УГД района «Есиль» - 29,6%.

За 2023 год статистика привлеченных к административному взысканию незначительно увеличилась: УГД района «Сарыарка» - 61,1%, УГД района «Алматы» - 31,3%, УГД района «Есиль» - 33,5%.

Таким образом, изучение данных сведений показывает, что практика привлечения к административной ответственности проводится не в полном объеме, что в свою очередь ввиду отсутствия налоговой дисциплины может повлечь систематическую повторность несвоевременных представлений налоговых отчетностей.

Оценка факторов, влияющих на полноту налоговых поступлений

По данным Департамента с 2019 года по 2021 год наблюдается рост недоимки в 4,7 раза, в сравнении с 2021 годом в 2022 году сумма недоимки сократилась на 49,2%, однако, в 2023 году в сравнении с аналогичным периодом 2022 года сумма недоимки возросла в 1,7 раз.



По состоянию на 1 января 2024 года недоимка по налогам и платежам в местный бюджет составила 15 798 332,0 тыс. тенге, что больше на 6 613 110,0 тыс. тенге или на 72,0 %, чем на аналогичный период прошлого года (*на 1 января 2023 года 9 185 222,0 тыс. тенге*), при этом меньше в сравнении с аналогичной датой на 1 января 2022 года (*18 089 155,0 тыс. тенге*) на 8 903 933 ,0 тыс. тенге или на 51,0%.

Основной рост недоимки местный бюджет на 97% или до 5 513 126,2 тыс. тенге по состоянию на 1 января 2024 года наблюдается по КБК 101111 «Корпоративный подоходный налог с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора», причиной роста недоимки являются начисление КПН по декларациям, представленным налогоплательщиком за текущий период и последующих дополнительных, а также по актам документальных налоговых проверок.

Так, доля недоимки по КПН в общей недоимке по городу Астана по состоянию 1 января 2022 года составила 82,3 %, на 1 января 2023 года – 62,2 %, соответственно на 1 января 2024 года - 71,1 %.

Департаментом за счет КПН общая недоимка по состоянию на 1 января 2023 года снижена на 8 912 359,8 тыс. тенге, при этом на 1 января 2024 года наоборот наблюдается основной рост недоимки за счет КПН на 5 513 126,2 тыс. тенге, удельный вес которой в общей недоимке (*6 613 110,0 тыс. тенге*) составило - 83,4 %.

Основной причиной роста общей недоимки является начисления текущих и дополнительных налогов и платежей (в основном по КППН) доначислений по актам документальных налоговых проверок по КППН.

Сводные данные о структуре недоимки в разрезе КБК за 2022-2023 годы

Таблица №4, тыс.тенге

Налоги (КБК)	на 1.01.2022	на 1.01.2023	на 1.01.2024	Отклонение на 1.01.2023		Отклонение на 1.01.2024	
	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	в %	тыс.тенге	в %
<i>Всего недоимка в местный бюджет, в том числе в разрезе КБК/ед. изм.</i>							
Всего, в т.ч. в разрезе КБК МБ:	18 089 155,0	9 185 222,0	15 798 332,0	- 8 903 933 ,0	51	6 613 110,0	72
101111 - Корпоративный подоходный налог с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора	14 889 684,1	5 712 888,9	11 226 015,1	-9 176 795,2	61,6	5 513 126,2	97
101201 - Индивидуальный подоходный налог с доходов, облагаемых у источника выплаты	257 736,8	270 352,5	860 025,8	12 615,7	105	589 673,3	218
101202 - ИПН, не облагаемый у источника выплаты	475 895,1	692 981,4	598 060,7	217 086,3	146	-94 920,7	-14
101205 - ИПН с доходов иностр.граждан, не обл.у ист.выплаты	34 784,5	56 034,4	98 915,3	21 249,9	161	42 880,9	77
103101 - Социальный налог	447 431,1	661 655,2	993 687,9	214 224,1	148	332 032,7	50
104101 - Налог на имущество юр.лиц и ИП	257 735,2	238 177,7	262 923,9	-19 557,5	92	24 746,2	10
104102 – Налог на имущество физических лиц	222 920,0	174 495,0	117 200,0	- 48 425	78	57 295	32,8
104302 - Земельный налог с физических лиц	140 621,9	98 063,6	126 260,2	-42 558,3	70	28 196,6	29
104401 - Налог на транспорт средства с юр.лиц	38 873,8	50 662,2	46 655,3	11 788,4	130	-4 006,9	-8
104402- Налог на транспорт средства с физ.лиц	1 073 588,0	925 375,0	987 784,0	-148,0	86	62 405,0	7
104501 – Единый земельный налог	0	0	0	0	0	0	0
105274 –Акцизы на все виды спирта (или) виноматериал., алкогольн. продукции, произведенных на территории Республики Казахстан	473,0	1 133,0	0	1	239,0	- 1 133,0	- 100
105284 - Бензин (за исключением авиационного) и дизельное топливо, произведенных на территории Республики Казахстан	40,5	357,8	273,6	883,0	274	-84,2	-24
105315 - Плата за пользование зем.участками	36 176,5	46 421,7	36 576,2	10 245,2	128	-9 845,5	-21
105316 - Плата за эмиссии в окружающую среду	6 004,6	4 668,5	5 806,5	-1 336,1	78	1 138,0	24
105424 - Плата за размещ.наружн.рекл.за	86 127,3	75 431,0	129 883,8	-10 696,3	88	54 452,8	72

пределами помещений в городах республ.значения							
105434 - Плата за пользование лицензиями на занятие отдельными видами деятельности	94 673,9	149 739,4	222 474,2	55 065,5	158	72 734,8	49
105502 - Фиксированный налог	26 387,8	26 150,2	23 719,2	-237,6	99	-2 431,0	-9
107110 - Прочие налоговые поступления в м/б	0,8	628,8	2 066,2	628,0	80 404	1 437,4	229

Следует отметить, что на 1 января 2023 года сумма недоимки составила 9 185 222,0 тыс. тенге, при этом снижение недоимки произошло за счет снижения по корпоративному подоходному налогу с юридических лиц-резидентов на 9 176 795,2 тыс. тенге или на 61,6%.

Однако, наряду с общим снижением недоимки имеются факты ее увеличения по 11 кодам бюджетной классификации на 543 885,7 тыс. тенге (101201, 101202, 101205, 103101, 104401, 105274, 105284, 105303, 105315, 105434, 107110). Основной фактор увеличения недоимки заключается в задолженности по индивидуальному подоходному налогу на 217 086,3 тыс. тенге и социальному налогу на 214 224,1 тыс. тенге (текущие начисления индивидуальных предпринимателей).

Информация по недоимке в разрезе районных управлений Департамента за 2022-2023 годы

Таблица №5, тыс.тенге

Наименование налогового органа	Недоимка на 1 января 2022 года	Недоимка на 1 января 2023 года	Отклонение сумм и %		Недоимка на 1 января 2024 года	Отклонение сумм и %	
УГД района «Алматы»	2 811 494,0	2 566 214,0	- 244 979,0	91	2 102 455,0	- 463 759,0	82
УГД района «Сарыарка»	2 878 818,0	1 947 101,0	-931 717,0	68	3 713 576,0	1 766 475,0	191
УГД района «Есиль»	1 775 907,0	1 947 796,0	171 889,0	110	3 220 431,0	1 272 635,0	165
УГД района «Байконур»	10 617 600,0	2 537 411,0	-8 080 189,0	24	3 434 019,0	896 608,0	135
УГД района «Нура»	0	0	0	0	1 029 746,0	1 029 746,0	0
УГД Астана Жана-кала	4 703,0	186 167,0	181 464	3 958	2 297 415,0	2 111 248,0	1 234
Департамент	633,0	533,0	- 100	84	689,0	156	129
Всего:	18 089 155,0	9 185 222,0	0	51	15 798 331,0	6 613 109,0	172

Из данных таблицы видно, что недоимка на 1 января 2023 года в целом по районам имеет тенденцию к снижению (районы «Алматы», «Сарыарка», «Байконур», Департамент), что свидетельствует о мерах по взысканию долгов, улучшению сбора налогов.

При этом по состоянию на 1 января 2024 года установлен общий рост недоимки, значительный прирост зафиксированы в районах «Сарыарка», «Есиль» и «Астана Жана-кала», что указывает на проблемы с эффективностью взыскания долгов или на рост налоговых обязательств в этих территориальных управлениях.

**Данные по отработке задолженностей по налогам и платежам
в разрезе районных управлений Департамента**

УГД по районам	Инкассовые распоряжения (ИР)	Поступ-я в МБ за 2022 год	Откл-е недоимки	Поступ-я в МБ за 2023 год	Откл-е недоимки	Примечание
	1	2	3	4	5	6
Алматы	ИР с РС в БВУ	323 700,0	- 244 979,0	172 300,0	- 463 759,0	в 2023 году наблюдается 2-х кратное снижение поступления (взыскания) при росте недоимки в 2 раза
	с дебиторов	678 900,0		391 400,0		
	Всего:	1 002 600,0		563 700,0		
Сарыарка	ИР с РС в БВУ	245 300,0	-931 717,0	237 600,0	1 766 475,0	в 2023 году наблюдается небольшое снижение поступления (взыскания) при значительном росте недоимки
	с дебиторов	705 800,0		546 200,0		
	Всего:	951 100,0		783 800,0		
Есиль	ИР с РС в БВУ	4 568 900,0	171 889,0	346 700,0	1 272 635,0	в 2023 году наблюдается значительное 4-х кратное снижение поступления (взыскания) при значительном росте недоимки
	с дебиторов	767 700,0		953 800,0		
	Всего:	5 336 600,0		1 300 500,0		
Астана Жана кала	ИР с РС в БВУ	300,0	1 857 164,0	49 900,0	2 111 248,0	в 2023 году наблюдается значительное снижение поступления (взыскания) при росте недоимки
	с дебиторов	2 953 600,0		0,0		
	Всего:	2 953 900,0		49 900,0		
Байконур	ИР с РС в БВУ	294 800,0	8 080 189,0	367 400,0	896 608,0	в 2023 году наблюдается значительный рост поступления (взыскания) при росте недоимки
	с дебиторов	380 000,0		791 600,0		
	Всего:	674 800,0		1 159 000,0		
Всего по ДГД г.Астана	ИР с РС в БВУ	5 433 000,0	x	1 173 900,0	x	x
	с дебиторов	5 486 100,0		2 683 000,0		
	Всего:	10 919 100,0		3 856 900,0		

Из данных таблицы видно, что в большинстве районов наблюдается снижение поступлений по инкассовым распоряжениям в 2023 году по сравнению с 2022 годом, при этом в отдельных районах (Алматы и Есиль) сокращение поступлений в несколько раз сочетается с ростом недоимки. Это указывает на снижение поступления (взыскания) при росте недоимки.

По местному бюджету по состоянию на 1 января 2023 года (за 2022 год в сравнении с началом года) наблюдается рост недоимки по 9 КБК на общую сумму 531 997,7 тыс. тенге, на 1 января 2024 года (за 2023 год в сравнении с началом года) по 11 КБК на сумму 1 221 402,7 тыс. тенге или больше в сравнении с 2022 годом на 689 405,0 тыс. тенге или в 2,3 кратном размере.

Сравнительный анализ показывает, что за период значительный рост недоимки наблюдается по следующим КБК:

- 101201 «Индивидуальный подоходный налог с доходов, облагаемых у источника выплаты» в 2022 году 12 615,7 тыс. тенге, в 2023 году 589 673,0 тыс. тенге или выросла в 47 раз;

несмотря на наличие недоимки в 2022 году (по 2-м КБК значительного объема):

- в сумме 214 224,1 тыс. тенге по КБК 103101 «Социальный налог», в 2023 году она составило 332 032,7 тыс. тенге или допущен рост на 117 808,6 тыс. тенге;

- в сумме 55 065,5 тыс. тенге по КБК 105434 «Плата за пользование лицензиями на занятие отдельными видами деятельности», в 2023 году она составило 72 734,8 тыс. тенге или допущен рост на 17 669,3 тыс. тенге;

- в сумме 628,0 тыс. тенге по КБК 107110 «Прочие налоговые поступления в местный бюджет», в 2023 году она составило 1 437,4 тыс. тенге или допущен рост на 809,4 тыс. тенге;

достигнуто снижение недоимки в 2022 году, но при этом допущено ее увеличение:

- на 19 557,5 тыс. тенге по КБК 104101 «Налог на имущество юридических лиц и ИП» за 2023 год наблюдается рост недоимки до 24 746,2 тыс. тенге;

- на 42 558,3 тыс. тенге по КБК 104302 «Земельный налог с физических лиц» за 2023 год наблюдается рост до 28 196,6 тыс. тенге;

- на 10 696,3 тыс. тенге по КБК 105424 «Плата за размещение наружной рекламы за пределами помещений в городах республиканского значения» за 2023 год р наблюдается ост до 54 452,8 тыс. тенге;

- на 1 336,1 тыс. тенге по КБК 105316 «Плата за эмиссии в окружающую среду» за 2023 год наблюдается рост до 1 138,0 тыс. тенге;

- на 148,0 тыс. тенге по КБК 104402 «Налог на транспорт средства с физических лиц» за 2023 год наблюдается рост до 62 405,0 тыс. тенге.

Пункт 9. По состоянию на 1 января 2023 года не исполнены налоговые приказы с общей задолженностью по коду бюджетной классификаций 104402 «Налог на транспортные средства с физических лиц» на сумму 2 045 700,0 тыс. тенге.

Более того, одной из проблем является отсутствие интеграции информационных систем органов исполнительного производства и Комитета государственных доходов МФ РК по автоматизации процессов взаимной сверки по направленным налоговым приказам и принятым мерам судебными исполнителями производствам, а также поступлению денежных средств от должников в местный бюджет.

Камеральный контроль

Согласно пункту 1 статьи 68 Налогового кодекса - налоговое администрирование является системой (совокупностью) мер и способов, осуществляемых налоговыми органами и другими уполномоченными государственными органами по сбору налогов и платежей в бюджет, заключающихся в том числе в осуществлении налогового контроля, применении способов обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового

обязательства и мер принудительного взыскания налоговой задолженности, а также оказании государственных услуг и иных форм налогового администрирования, установленных настоящим Кодексом.

В соответствии с пунктом 2 статьи 69 Налогового кодекса одной из форм государственного контроля является камеральный контроль, который осуществляется налоговыми органами с использованием информационной системы «Единое хранилище данных» и обеспечивает дополнительное поступление сумм по налогам и другим обязательным платежам в бюджет.

В соответствии с пунктом 1 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.

Подпунктами 1) и 11) пункта 15 Положения о Департаменте, утвержденного приказом исполняющего обязанности Председателя Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан от 22 июля 2019 года №350 обозначены функции по осуществлению налогового контроля и налогового администрирования, которые возложены на управление камерального мониторинга и управление аудита.

Справочно: Управление камерального мониторинга в составе трех отделов общей штатной численностью 28 единиц, реализует возложенные функции для решения задач:

- администрирование по вопросам в ЕХД РВУ автоматизированного камерального контроля КПН, НДС, по контрагентам налогоплательщиков, чья регистрация признана недействительной и выявление, предупреждение и пресечение налоговых правонарушений, в том числе с использованием информационных систем;

- обеспечение полноты поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет путем проведения камерального контроля за исполнением налогоплательщиками налоговых обязательств;

- повышение эффективности отработки результатов проводимого камерального контроля;

- выявление и устранение и предотвращение нарушений в сфере налогообложения.

Таблица №7, тыс.тенге

Сведения по отработке уведомлений об устранении нарушений по результатам АКК КПН за 2022-2023 год

Район	Всего выставлено уведомлений		Банкрот, реорганизован		ДФНО				Пояснение		Сформировано РПРО		Срок не истек	
					К-во	Сумма	взыскано		К-во	Сумма	К-во	Сумма	К-во	Сумма
	п/п	ДС												
	К-во	Сумма	К-во	Сумма										

2022 год														
Есиль	1 348	535 417 545	10	65 411	604	973 740	292 419	182 095	133	33 284 596	192	29 868 980	126	109 809 886
Алматы	1 500	314 979 364	14	153 297	662	1 446 499	862 620	212 276	430	39 570 167	315	45 484 618	83	120 874 648
Сарыарка	1 080	178 288 374	4	176 614	446	558 672	352 232	129 104	144	27 302 786	193	27 116 299	102	64 099 495
Астана-жана қала	124	27 250 987	1	0	55	11 800	5 343	0	27	8 674 597	4	606 051	4	6 747 160
Байқоңыр	925	235 159 398	4	0	525	659 051	273 948	217 827	152	59 812 190	186	52 386 142	63	53 226 644
Нура	833	272 415 745	4	0	317	598 056	155 940	107 341	247	75 577 449	129	22 667 840	64	105 743 973
Всего	5 810	1 563 511 413	37	395 321	2 609	4 247 818	1 942 502	848 642	1133	244 221 784	1019	178 129 931	442	460 501 806
2023 год														
Есиль	761	101 953 010	7	207 168	382	37 978	20 496	3 551	67	1 688 209	26	668 074	90	51 783 811
Алматы	622	76 283 849	3	6 377	148	105 181	66 135	23 829	367	6 322 785	25	325 516	84	61 302 431
Сарыарка	463	63 467 008	0	0	176	161 298	135 546	9 908	59	2 632 606	16	215 395	76	54 256 337
Астана-жана қала	103	23 669 848	0	0	56	0	0	0	14	96 121	4	89 199	1	17 279 300
Байқоңыр	395	25 289 825	0	0	249	70 549	57 764	7 444	85	1 826 971	13	291 915	51	17 588 000
Нура	451	69 388 121	2	7 092	112	44 049	34 540	3 965	158	30 706 824	10	82 132	56	30 851 476
Всего	2 795	360 051 660	12	220 638	1 123	419 055	314 481	48 698	750	43 273 516	94	1 672 232	358	233 061 355

Сумма налогов, фактически взысканная за счет уплаты по итогам отработки уведомлений АКК по КПН за 2023 год составила 0,1% (363 179,0 тыс.тенге) к предъявленной сумме (360 051 660,0 тыс.тенге), за 2022 год – 0,2% (2 791 144,0 тыс.тенге к 1 563 511 413,0 тыс.тенге), что говорит о низкой эффективности процедур камерального контроля.

Вместе с тем, за 2022 год налогоплательщиками представлены пояснения о несогласии с результатами камерального контроля в количестве 1 133 уведомления на сумму 244 221 784,0 тыс.тенге (процент пояснений составляет 19,5%). За 2023 год пояснения представлены в количестве 750 уведомлений на сумму 43 273 516,0 тыс.тенге (процент пояснений составляет 26,8%). Указанное вызвано тем, что, согласно Налоговому кодексу, представление налогоплательщиком органам государственных доходов пояснений по результатам камерального контроля, в том числе о несогласии с ними, является одним из способов исполнения уведомлений. При этом дальнейших мер налогового контроля в указанных случаях не принимается.

В рамках проводимого анализа по поступлениям КПН в местный бюджет выявлены отдельные налогоплательщики, предоставившие ФНО 100.00 за 2023 год с нулевыми данными при наличии налогооблагаемых оборотов, подтверждаемых выписанными ЭСФ на поставку товаров и оказания услуг.

Таблица №8, тыс.тенге

Информация по налогоплательщикам предоставивших ФНО 100.00 за 2023 год с нулевыми значениями

БИН	Наименование	ЭСФ по реализованным ТРУ	ЭСФ по полученным ТРУ	по данным ДФНО налогоплательщика			подлежит начислению	Остаток для проведения налогового администрирования
				СГД	Вычеты	КПН		
060940004614	ТОО «Казбайлық Астана»	3 656 477,0	3 238 815,0	3 698 225,0	3 428 841,0	53 876,9	53 876,9	0
220240033890	ТОО «Arystan Product»	2 449 267,0	2 146 405,0	2 525 258,0	2 433 994,0	4 084,6	4 084,0	0,6
170840000676	АО «НК «Kazakh Tourism»	2 148 891,0	982 763,0	2 148 891,0	2 032 904,0	23 625,3	6 027,0	17 598,3
090240004540	ТОО «Asimetrik.KZ»	1 296 039,0	243 202,0	1 290 039,0	2 650 791,0	10 319,1	1 179,5	9 139,6
050140014597	ТОО «Нур-Ислам»	1 205 209,0	1 066 759,0	1 205 209,0	1 168 609,0	9 278,7	9 278,7	0
181140031506	ТОО «Radix Group»	351 561,0	-	351 561,0	330 036,0	4 304,8	0	4 304,8
	итога:					105 489,5	74 446,1	31 043,3

Пункт 10. Тем самым, в нарушение подпунктов 1), 2) пункта 1 статьи 18, пункта 1 статьи 68, пунктов 1,2 статьи 69, пункта 1 статьи 94, пункта 1 статьи 95, пункта 1 статьи 97 Налогового кодекса, пункта 278 Правил ведения лицевого счета УГД районов «Байконыр», «Есиль», «Сарыарка» не в полной мере проведен анализ и контроль налоговой отчетности (КБК 101111) за 2023 год, а также учет лицевых счетов по отдельным налогоплательщикам (ТОО «Казбайлық Астана», ТОО «Arystan Product», АО «НК «Kazakh Tourism», ТОО «Asimetrik.KZ», ТОО «Нур-Ислам», ТОО «Radix Group»), при отсутствии соответствующего налогового администрирования по применению способов обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства со стороны Департамента. В результате чего налогоплательщиками своевременно и в полном объеме не исполнены налоговые обязательства на общую сумму 105 489,5 тыс.тенге, из них подлежит начислению на основании деклараций предоставленных налогоплательщиками в ходе аудита на сумму **74 446,1 тыс.тенге**.

При этом аудитом отмечается, уведомления камерального контроля выставляются Комитетом государственных доходов в автоматизированном режиме, в результате чего Департаментом не представляется возможным выставлять уведомления камерального контроля об устранении нарушения в ручном режиме.

Авансовые платежи КПН

В соответствии со статьей 305 Налогового кодекса, налогоплательщики, у которых совокупный годовой доход с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду, превышает сумму, равную 325 000 - кратному размеру месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января финансового года, предшествующего предыдущему финансовому году, если иное не предусмотрено настоящим пунктом обязаны рассчитывать и вносить ежемесячно авансовые платежи по КПН.

По результатам аудита установлено, что по 21 налогоплательщикам Департаментом и территориальными управлениями не приняты меры налогового администрирования.

В результате чего не составлены административные материалы на сумму взыскания в размере 98 639,8 тыс.тенге.

В ходе аудита Департаментом составлены 21 административных протоколов с суммой взыскания в размере 98 639,8 тыс.тенге, по 16 материалам налогоплательщиками осуществлено исполнение административных штрафов на сумму 63 810,1 тыс.тенге. Данная сумма органами государственных доходов начислена по КБК 101111.

Пункт 11. В нарушении пункта 1, 5, статьи 305, пункта 2 статьи 306 Налогового кодекса аудитом установлены факты занижения авансовых платежей КПП по 21 налогоплательщикам. При этом, Департаментом и его территориальными управлениями (Нура, Сарыарка, Байконыр, Алматы, Есиль) не приняты соответствующие меры налогового администрирования в осуществлении налогового контроля, применении способов обеспечения исполнения, не выполненного в срок налогового обязательства. В результате чего, не в полном объеме приняты своевременные меры по рассмотрению административной ответственности налогоплательщиков, допустивших нарушение требований налогового законодательства в части исчисленных авансовых платежей, установленных ч.3 статьей 278 КоАП РК на общую сумму административных штрафов в размере **98 639,8 тыс.тенге** по КБК 101111.

Неверное распределение налогов между республиканским и местными бюджетами

В ходе аудита выявлены отдельные факты начисления и поступления авансовых платежей, по декларациям и суммы доначисленных налогов по КПП за 2023 год на КБК 101110 (Республиканский бюджет) по налогоплательщикам, исключенным из утвержденного перечня субъектов крупного предпринимательства - плательщиков корпоративного подоходного налога в республиканский бюджет, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора на 2023-2024 годы, а именно РГП на ПХВ «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий», ТОО «КВИ Energy Group», АО «Әскерикұрылыс» на общую сумму 482 426,6 тыс.тенге.

Таблица №8, тыс.тенге

Информация по оплате КПП в республиканский бюджет

№ п/п	БИН	Наименование	ЦУЛС	
			Код УГД	2023 год
1	980240003251	РГП на ПХВ «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий»	6207	173 164,5

2	060340017540	ТОО «КВІ Energy Group»	6208	178 111,7
3	111240010425	АО «Әскери құрылыс»	6202	131 150,4
		итого:		482 426,6

Пункт 12. Таким образом, в нарушение подпунктов 1), 2) пункта 1 статьи 18, пункта 1 статьи 68, пункта 1,2 статьи 69, пункта 1 статьи 94, пункта 1 статьи 97 Налогового Кодекса Республики Казахстан, подпункта 1-2) пункта 1 статьи 51 Бюджетного Кодекса, пункта 3,4 Правил ведения лицевого счета, Совместного приказа и.о. Министра Национальной экономики Республики Казахстан от 23 апреля 2022 года №129 и Первого Вице-министра Республики Казахстан от 28 апреля 2022 года №456 Об утверждении перечня субъектов крупного предпринимательства - плательщиков корпоративного подоходного налога в республиканский бюджет, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора, УГД районов «Байконыр», «Нура» за 2023 год не в полной мере осуществлен налоговый контроль и учет лицевых счетов по КБК 101111, а также должного налогового администрирования со стороны Департамента, тем самым по 4 налогоплательщикам начисление и оплата осуществлялись на КБК 101110 (РБ) вместо 101111 (МБ). В результате не обеспечено поступление КПП в доход местного бюджета от налогоплательщиков на общую сумму 482 426,6 тыс.тенге, что является потерей местного бюджета, так как оплата осуществлена в республиканский бюджет.

Таблица №9, тыс.тенге

Сведения по отработке уведомлений об устранении нарушений по результатам АКК ИПН и Социальному налогу

Район	Всего выставлено уведомлений	ДФНО				Пояснение		Сформировано РПРО		Срок не истек	
		К-во	Сумма	взыскано		К-во	Сумма	К-во	Сумма	К-во	Сумма
				п/п	ДС						
2022 год											
Есиль	383	144	35 845 718,0	4 543 167,0	25 497 174,0	230	0	138	0	138	0
Алматы	360	67	10 123 097	4 609 469	4 445 782	190	0	253	0	253	0
Сарыарка	219	87	19 036 363	2 512 174	5 828 517	122	0	94	0	94	0
Астана-жаңа кала	17	0	0	0	0	16	0	13	0	13	0
Байконыр	194	44	12 082 181	450 674	2 682 426	107	0	147	0	147	0
Нура	176	39	4 978 503	1 218 571	3 293 472	97	0	123	0	123	0
Всего	1 349	381	82 065 862	13 334 055	41 747 371	762	0	768	0	768	0
2023 год											
Есиль	355	135	161 281 385,0	23 446 571,0	100 459 807,0	226	0	112	0	112	0
Алматы	360	45	38 279 424	28 568 909	8 152 670	203	0	149	0	149	0
Сарыарка	242	79	45 362 053	24 418 300	14 214 863	131	0	99	0	99	0
Астана-жаңа кала	22	0	0	0	0	19	0	3	0	3	0
Байконыр	203	65	54 429 321	254 289	933 940	135	0	70	0	70	0
Нура	186	87	36 025 975	3 323 400	18 481 146	106	0	62	0	62	0

Всего	1 368	411	335 378 158	80 011 469	142 242 426	820	0	495	0	495	0
-------	-------	-----	-------------	------------	-------------	-----	---	-----	---	-----	---

Из данных таблицы видно, что за 2022 год всего сформировано 1 349 уведомлений: по 381 уведомлению предоставлена ДФНО на сумму 82 065 862,0 тыс.тенге, из них взыскана сумма в размере 55 081 426,0 тыс.тенге. По 762 уведомлениям предоставлены пояснения, что составляет 56,5% от всего выставленных уведомлений, по 768 уведомлениям сформированы распоряжения о приостановлении расходных операций по банковским счетам.

За 2023 год всего сформировано 1 368 уведомлений: по 411 уведомлениям предоставлена ДФНО на сумму 335 378 158,0 тыс.тенге, из них взыскана сумма в размере 222 253 895 тыс.тенге. По 820 уведомлениям предоставлены пояснения, что составляет 59,9% от всего выставленных уведомлений, по 495 уведомлениям сформированы распоряжения о приостановлении расходных операций по банковским счетам.

По результатам аудита камерального контроля установлено, что отдельными налогоплательщиками суммы налогов по ИПН и социальному налогу, подлежащих к начислению по уведомлению были уменьшены (аннулированы) дополнительным ФНО 200.00

Пункт 13. В нарушение подпунктов 1), 2) пункта 1 статьи 18, пункта 1 статьи 68, пунктов 1, 2 статьи 69, пункта 1 статьи 94, пункта 1 статьи 95 и статьи 96 Налогового кодекса **УГД районов «Есиль», «Нура»,** а также подпункта 17 пункта 7 Положения управления камерального мониторинга **Департамента** не в полной мере проведен анализ и контроль обеспечения полноты и своевременности поступления налогов и платежей в бюджет по уведомлению, что привело к уменьшению ИПН и социального налога по двум налогоплательщиком (*Частной компании «Smart Parking Technologies Ltd», ТОО «Arta Software»*) **на общую сумму 55 604,0 тыс.тенге** за 2023 год (*ИПН – 12 979,2 тыс.тенге, социальный налог – 42 624,8 тыс.тенге*).

В ходе аудита проведен анализ информационных систем «ЦУЛС» и «СОНО» по итогам которого установлено, что отдельными налогоплательщиками за аудируемый период предоставлены нулевые ФНО 200.00.

Пункт 14. В ходе аудита выявлены налогоплательщики, не производившие расчеты по индивидуальному подоходному налогу, удерживаемого у источника выплат (**КБК 101201**) в нарушение подпункта 1) пункта 3 статьи 13, статей 322, 351, 354, 355 Налогового кодекса на общую сумму **125 217,1 тыс.тенге**, в том числе по району «Сарыарка» в размере **57 664,1 тыс.тенге** по 10 юридическим лицам (*также начислена пеня за несвоевременность исполнения налоговых обязательства на сумму 1 572,9 тыс.тенге*), по району «Алматы» в размере **44 181,9 тыс.тенге** по 5 юридическим лицам (*также начислена пеня за несвоевременность исполнения налоговых обязательства на сумму 12 948,7 тыс.тенге*), по району «Есиль» в размере **23 371,1 тыс.тенге** по 9 юридическим лицам (*также начислена пеня за несвоевременность*

исполнения налоговых обязательства на сумму 128,2 тыс.тенге). Тем самым в соответствии с подпунктом 1), 2) пункта 1 статьи 18, пункта 1 статьи 68, пунктов 1,2 статьи 69, пункта 1 статьи 94, пункта 1 статьи 95, пункта 1 статьи 97 Налогового кодекса, пункта 278 Правил ведения лицевых счетов УГД района «Сарыарка», УГД района «Есиль», УГД района «Алматы» не в полной мере осуществляется учет лицевого счета и камеральный контроль полноты представления форм налоговой отчетности, тем самым не проводится должный налоговый контроль и не применяются необходимые способы обеспечения исполнения налогового обязательства полноты представления декларации и исчисления уплаты налога, выраженный в несвоевременном исполнении налоговых обязательства по ИПН налогоплательщиками, предоставившим нулевые налоговые отчетности.

Пункт 15. В нарушение подпункта 1) пункта 3 статьи 13, статьи 482, статьи 485, пункта 1 статьи 486, пункта 1 статьи 487, статьи 488, статьи 489 Налогового кодекса выявлены налогоплательщики, не производившие расчеты по социальному налогу (КБК 103101) на общую сумму **102 212,0 тыс.тенге**, в том числе по району «Сарыарка» в размере **47 228,0 тыс. тенге** по 10 юридическим лицам (также начислена пеня за несвоевременность исполнения налоговых обязательства на сумму 1 659,2 тыс.тенге), по району «Алматы» в размере **36 711,2 тыс.тенге** по 5 юридическим лицам (также начислена пеня за несвоевременность исполнения налоговых обязательства на сумму 10 455,3 тыс.тенге), по району «Есиль» в размере **18 272,8 тыс.тенге** по 8 юридическим лицам (также начислена пеня за несвоевременность исполнения налоговых обязательства на сумму 291,7 тыс.тенге). Тем самым, УГД районов «Сарыарка», «Алматы», «Есиль» не осуществлено налоговое администрирование по указанным фактам.

Таблица №10, тыс.тенге

Камеральный контроль за 2022-2023 год по непроизводственным платежам в ИС РВУ по районам «Есиль», «Алматы», «Сарыарка»

Период	Всего выставлено уведомления		ДФНО				Пояснение		Сформировано РПРО	
			К-во	Сумма	взыскано					
	К-во	Сумма			п/п	ДС	К-во	Сумма	К-во	сумма
2022 год										
Всего	617	2 143 571,0	242	92 436,0	23 734	68 702	182	1 390 014,0	193	661 122,0
УГД по Алматинскому району	204	1 079 799,7	47	9 470,0	3 175	6 295	83	936 679,0	74	133 650,0
УГД по Сарыаркинскому району	373	692 724,0	187	71 272,0	8 866	62 406	79	232 145,0	107	389 3070
УГД по Есильскому району	40	371 047,7	8	11 693,0	11 693	0	20	221 190,0	12	138 165,0
2023 год										
Всего	416	995 634,0	51	63 865,0	54 144	9 721	98	216 233,0	267	715 536,0
УГД по Алматинскому району	272	805 354,0	46	12 048,0	2 328	9 721	79	190 499,0	147	602 807,0

УГД по Сарыаркинскому району	139	107 139,0	1	404,0	404	0	19	25 734,0	119	81 001,0
УГД по Есильскому району	5	83 141,0	4	51 412,0	51 412	0	0	0	1	31 728,0

Из данных таблицы видно, что за 2022 год по трем аудируемым встречным объектам выставлено 617 уведомлений на сумму 2 143 571,0 тыс.тенге, из которых:

- по 242 уведомлениям представлены ДФНО на сумму 92 436,0 тыс.тенге;
- по 182 уведомлениям представлены пояснения по выставленным уведомлениям на сумму 1 390 014,0 тыс.тенге, что составляет 64,8%;
- по 193 уведомлениям сформированы распоряжения о приостановлении расходных операций на сумму 661 122,0 тыс.тенге.

В разрезе районов подтвержденные суммы (представлены ДФНО) выглядит следующим образом:

- УГД района «Алматы» процент подтверждения составляет 0,9%;
- УГД района «Сарыарка» процент подтверждения составляет 10,3%;
- УГД района «Есиль» процент подтверждения составляет 3,1%.

За 2023 год по трем аудируемым встречным объектам выставлено 416 уведомлений на сумму 995 634,0 тыс.тенге, что меньше чем за 2022 год на 32,6% или на 201 уведомление:

- по 51 уведомлению представлены ДФНО на сумму 63 865,0 тыс.тенге;
- по 98 уведомлениям представлены пояснения по выставленным уведомлениям на сумму 216 233,0 тыс.тенге, что составляет 21,8%;
- по 267 уведомлениям сформированы распоряжения о приостановлении расходных операций на сумму 715 536,0 тыс.тенге.

В разрезе районов подтвержденные суммы (представлены ДФНО) выглядит следующим образом:

- УГД района «Алматы» процент подтверждения составляет 1,5%;
- УГД района «Сарыарка» процент подтверждения составляет 0,4%;
- УГД района «Есиль» процент подтверждения составляет 61,8%, при этом всего было направлено 5 уведомлений.

Следовательно, данная статистика свидетельствует о том, что УГД районов «Алматы», «Сарыарка», «Есиль» при реализации процедур ручного камерального контроля имеет место быть неточностям, некорректности построения схем по сопоставлению данных, их источников использования, что в свою очередь влияет на эффективность камерального контроля, в том числе на правомерность сформированных и направленных уведомлений, суть нарушения изначально предполагает устранение нарушений, не приводящих к начислению и уплате налогов.

Вместе с тем, проведенным анализом ИС «СОНО» установлены факты непредставления ФНО 700.00.

Пункт 16. В нарушение пункта 3 статьи 525 Налогового кодекса 7 налогоплательщиками по району «Сарыарка», по 2 налогоплательщиками по району «Есиль» не представлены в срок до 31 марта следующего года декларации по налогу на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Вместе с тем, в нарушении подпунктов 1), 2) пункта 1 статьи 18 и подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса, **УГД района «Сарыарка», УГД района «Есиль»** не обеспечено соблюдение налогового законодательства Республики Казахстан в части представления деклараций 9 налогоплательщиками, при наличии у них объектов налогообложения.

При этом, по фактам непредставления, а также несвоевременного представления налоговой отчетности объектами аудита не в полном объеме проводится работа по привлечению к административной ответственности налогоплательщиков допустивших нарушение Налогового кодекса.

Пункт 17. В нарушение пункта 3 статьи 525 Налогового кодекса, статьи 272, части 1 статьи 720 и подпункта 1) части 1 и части 2 статьи 802 КоАП РК, абзац 21 пункта 3 положения отдела непроизводственных платежей от 30 ноября 2021 года №118, абзац 6 пункта 2 положения отдела непроизводственных платежей от 26 сентября 2023 года №24 **УГД района «Сарыарка»** не в полном объеме принимаются своевременные меры по рассмотрению административной ответственности 14 налогоплательщиков, абзаца 17 пункта 2 положения отдела непроизводственных платежей от 30 ноября 2021 года №122, от 12 апреля 2023 года №36 **УГД района «Есиль»** не в полном объеме принимаются своевременные меры по рассмотрению административной ответственности 2 налогоплательщиков допустивших нарушение требований налогового законодательства в части предоставления налоговой отчетности.

Кроме того, в ходе аудита установлены факты представления отдельными налогоплательщиками ФНО 700.00 в части КБК 1041011 с нулевыми значениями, при этом, согласно данным уполномоченного органа имеется зарегистрированное имущество.

Пункт 18. В нарушении подпунктов 1), 2) пункта 1 статьи 18, пункта 1 статьи 68, пунктов 1,2 статьи 69, пункта 1 статьи 94, пункта 1 статьи 95 Налогового кодекса **УГД района «Сарыарка»** не проводится должный налоговый контроль и не применяются необходимые способы обеспечения исполнения налогового обязательства по полноте представления декларации и исчисления уплаты по КБК 104101, выраженный в представлении 3 налогоплательщиками ФНО 700.00 с нулевыми значениями, при этом согласно данным уполномоченного органа за данными налогоплательщиками зарегистрированы объекты имущества.

Пункт 19. В результате чего, **УГД района «Сарыарка»** в нарушении статьи 278, части 1 статьи 720 и подпункта 1) части 1 и части 2 статьи 802 КоАП РК, абзац 21 пункта 3 положения отдела непроизводственных платежей от 30

ноября 2021 года №118, абзац 6 пункта 2 положения отдела непроектных платежей от 26 сентября 2023 года №24 не в полном объеме принимаются своевременные меры по рассмотрению административной ответственности налогоплательщиков, допустивших нарушение требований налогового законодательства в части занижение сумм налогов по КБК 104101.

Имущественный доход

В соответствии с пунктом 1 статьи 333 Налогового кодекса доход от прироста стоимости при передаче физическим лицом имущества (кроме денег) в качестве вклада в уставный капитал возникает при передаче имущества указанных в данной статье Налогового кодекса.

Однако, аудитом установлено, что из-за отсутствия соответствующих сведений от уполномоченных органов, Департаментом и его территориальными управлениями в течении 4 лет, в том числе за аудлируемый 2022-2023 годы (**проведение иных мероприятий за исключением письменных запросов Департаментом не осуществлялось**) не осуществлялся налоговый контроль исполнения налогового обязательства по своевременности и полноте представления декларации и исчисления уплаты дохода от прироста стоимости при передаче физическим лицом имущества (кроме денег) в качестве вклада в уставный капитал.

Пункт 20. Вследствие чего, в нарушении подпунктов 1), 2) пункта 1 статьи 18, пункта 1 статьи 68, пунктов 1,2 статьи 69, пункта 1 статьи 94, пункта 1 статьи 95, пункта 1 статьи 97 Налогового кодекса Департаментом и его территориальными подразделениями не проводится налоговый контроль и не применяются необходимые способы обеспечения исполнения налогового обязательства по своевременности и полноте представления декларации и исчисления уплаты дохода от прироста стоимости при передаче физическим лицом имущества (кроме денег) в качестве вклада в уставный капитал связанных с отсутствием сведений от уполномоченных органов.

В рамках камерального контроля в части уплаты имущественного дохода физическими лицами установлен отдельный факт не корректного представления сведений в налоговые органы.

Пункт 21. В нарушении пункта 10 статьи 175 Налогового кодекса, уполномоченным органом (Государственной корпорации «Правительство для граждан») предоставляются некорректные данные, а именно по налогоплательщику района «Есиль» ИП «Татибаев А.Ж.» с суммой имущественного дохода в размере 922 222,7 тыс.тенге, при этом сумма имущественного дохода согласно договоров купли-продажи составляет 17,1 тыс.тенге

Взаимодействия органов государственных доходов и уполномоченных органов

В ходе проведения аудита Департаментом предоставлен план мероприятий по взаимодействию с уполномоченными органами по увеличению поступлений в местный бюджет города Астана на 2023-2025 годы, утвержденный 25 апреля 2023 года акимом города Астаны (далее - План мероприятий).

Так, планом мероприятий предусмотрены 16 мероприятий, направленные на обеспечение эффективности налогового администрирования, полноты и своевременности поступлений в местный бюджет налогов и других платежей.

Так, согласно представленной Департаментом информации по исполнению Плана мероприятий (№ МКД-15-01/14102-И от 09.09.2024г) НАО «Правительство для граждан» не исполнены пункты 1, 10 и 12 Плана мероприятий по администрированию налогоплательщиков, получивших имущественный доход и выявлению налогоплательщиков, для привлечения к уплате земельного налога в соответствии со статьей 505 Налогового кодекса, по выявленным земельным участкам сельскохозяйственного назначения на земли населенных пунктов, с целью увеличения дополнительных резервов в местный бюджет и проведению мониторинга рынков в целях увеличения налогооблагаемой базы, увеличения поступления дополнительных резервов, привлечение к исполнению налоговых обязательств.

Пункт 22. Вместе с тем, несмотря на неоднократные запросы Департамента уполномоченными органами не ведутся работы по исполнению порученческих пунктов плана мероприятий, а именно, уполномоченными органами (ГУ «Департамент юстиции г.Астана, ГУ «Управление контроля и качества городской среды», ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства г. Астана», Аппараты акимов района «Алматы», «Байконыр», Есиль» и «Сарыарка», ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования города Астаны», ГУ «Управление строительства города Астаны», ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства г. Астана», ГУ «Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры», ГУ «Управление активов и государственных закупок города Астаны», РГУ «Департамент полиции г. Астана», ГУ «Управление архитектуры градостроительства и земельных отношений г.Астана», ГУ «Аппарат акима г.Астана», РГУ «Департамент экологии г.Астана», ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования г.Астаны») не исполняются пункты 1, 2, 3, 4, 6, 8, 9, 10, 12, 15 и 16 Плана мероприятий по увеличению поступлений в местный бюджет города Астана на 2023-2025гг., т.е не исполнено 11 пунктов из 16 порученческих, что составило 69,0%.

В нарушение пунктов 2 и 4 статьи 22 Налогового кодекса, плана мероприятий уполномоченные органы и НАО «Правительство для граждан» не оказывают содействие налоговым органам в выполнении задач по осуществлению налогового контроля.

Также аудитом отмечается, что в соответствии с пунктом 3 статьи 559 Налогового кодекса местные исполнительные органы ежеквартально, в срок не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют налоговым органам по месту своего нахождения сведения о плательщиках платы,

объектах обложения и периодах, на которые предоставлены земельные участки во временное возмездное землепользование (аренду) по форме, установленной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 16 марта 2018 года №377 «Об утверждении форм сведений о плательщиках платы, объектах обложения и периодах, на которые предоставлены земельные участки во временное возмездное землепользование (аренду) и о плательщиках платы, объектах обложения, периоде действия лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, идентифицирующих координатах блоков и их индивидуальных кодах» (далее – Приказ №377).

Пункт 23. Данные сведения недостаточно информативны в целях налогового администрирования, в связи с отсутствием граф для отражения ставки арендной платы за 1 кв.м., годовой ставки арендной платы, а также для отражения исчисленной суммы платы за пользование земельными участками.

Кроме того, Приказом №377 предоставление «Сведений о плательщиках платы, объектах обложения и периодах, на которые предоставлены земельные участки во временное возмездное землепользование (аренду)» предусмотрено за отчетный период (квартал) и только по заключенным договорам, тогда как в целях полноты администрирования, доходного источника необходимо предоставление сведений по всем действующим договорам.

Налоговое администрирование по другим направлениям

Согласно предоставленным сведениям Департамента в рамках возложенных функций Управлением аудита за 2022 год проведено 1 131 проверка, за 2023 год – 1 790 проверок.

Таблица №11

Информация по количеству проведенных проверок за 2022-2023 годы

Количество проверок, ед.					
2022 год					
	комплексная	тематическая	встречная	хронометражное обследование	тематические по отдельным вопросам
Департамент	311	224	8		
УГД «Астана жана кала»			2	2	
УГД района «Алматы»		92	52	3	18
УГД района «Байконур»		99	14	2	28
УГД района «Есиль»		83	85	7	4
УГД района «Сарыарка»		44	44	1	8
Итого	331	542	205	15	58
2023 год					
Департамент	477	643	20		
УГД «Астана жана кала»			1		
УГД района «Алматы»		31	47	4	7
УГД района «Байконур»		79	6	14	23
УГД района «Есиль»		68	128	6	75
УГД района «Сарыарка»		40	29	9	12
УГД района «Нура»		15	33		23
Итого	477	876	264	33	140
Всего	788	1 418	469	48	198

За 2022 год проведено 311 комплексных проверок, тематических - 542, встречных – 205, тематических по отдельным вопросам – 58, хронометражное обследование – 15.

За 2023 год отмечается увеличение общих проведенных проверок на 659 единиц, в частности по комплексным проверкам на 146 единиц; тематических увеличение на 334 единиц, встречных – на 55 единиц, хронометражных обследований - на 18 единиц, тематических по отдельным вопросам – на 82 проверки.

Одной из ключевых задач налоговых органов является эффективное и своевременное проведение налоговых проверок для обеспечения правильности уплаты налогов и соблюдения налогового законодательства.

В ходе государственного аудита установлены отдельные факты нарушения сроков осуществления налоговых проверок в рамках администрирования местного бюджета.

Пункт 24. В нарушение статьи 146,148 Налогового кодекса работниками Департамента, УГД района «Сарыарка» просрочены 8 налоговых проверок, в том числе 3 проверки в 2022 году и 5 проверок в 2023 году (*Департаментом: в 2022 году – 1 проверка, 2023 году – 3 проверки, УГД района «Сарыарка»: в 2022 году – 2 проверки, 2023 году – 2 проверки*).

К примеру, налоговая проверка в отношении ТОО «Астана Групп Комплект» завершена с нарушением сроков на 35 дней, АО «Астана-Недвижимость» на 30 дней, ИП «Зиядинова» на 47 дней.

Данный факт указывает на недостаточный контроль со стороны руководства в части соблюдения исполнителями сроков проведения налоговых проверок.

Таблица №12, тыс.тенге

Отрицательное влияние оказывающих на взыскание доначисленных сумм по результатам налоговых проверок за 2022-2023 годы

№	Факторы, повлиявшие на взыскание доначисленных сумм	2022 год	2023 год
1	Доначислено по результатам налоговых проверок	5 046 220,0	5 948 078,0
2	<i>Факторы, влияющие на взыскание, в том числе:</i>		
2.1	<i>обжалование результатов налоговых проверок</i>	913 511,0	1 518 642,0
2.2	<i>уменьшение доначисленных сумм по результатам рассмотрения жалобы (заявления)</i>	354 990,0	96,0
2.3	<i>списание налоговой задолженности в связи с ликвидацией налогоплательщика по банкротству и возбуждение процедуры банкротства</i>	357 242,0	76 913,0
2.4	<i>не наступление срока уплаты доначисленных сумм по состоянию на отчетную дату</i>	17 112,0	1 473 970,0
2.5	<i>не наступление срока уплаты доначисленных сумм после принятия решения о рассмотрении жалобы налогоплательщика</i>	-	-

2.6	доначисления по налоговым проверкам, проводимым в рамках возбужденного уголовного дела	278 594,0	-
	Доначислено по результатам налоговых проверок без учета факторов 2.1-2.7	3 154 771	2 878 457,0
	Взыскано по состоянию на отчетную дату	1 459 789,0	2 016 255,0

В рамках контрольной экономической работы за 2022 год из сумм обжалование результатов налоговых проверок в размере 913 511,0 тыс.тенге, Департаментом осуществлено уменьшение доначисленных сумм по результатам рассмотрения жалобы (заявления) в размере 354 990,0 тыс.тенге или на 38,9%.

За 2023 год налогоплательщиками осуществлено обжалование результатов налоговых проверок на сумму 1 518 642,0 тыс.тенге, из которых Департаментом осуществлено уменьшение доначисленных сумм по результатам рассмотрения жалобы (заявления) в размере 96,0 тыс.тенге.

Таким образом, за аудлируемый период общая сумма обжалования результатов налоговых проверок составила 2 432 153,0 тыс.тенге, при этом в результате рассмотрения жалоб, объектом аудита осуществлено уменьшение доначисленных сумм по результатам рассмотрения жалобы (заявления) в размере 355 086,0 тыс.тенге или 14,6%.

Согласно предоставленных Департаментом сведений по результатам рассмотрения жалоб на акты налоговых проверок аудитом проведен анализ 2 налоговых проверок (всего представлены 4 налоговые проверки, проанализированы 2 по финансово-значимым суммам).

Пункт 25. В нарушение статьи 6 Налогового кодекса Департаментом за 2022 год установлены факты уменьшения/исключения доначисленных сумм КПН (101111) по результатам рассмотрения жалоб/судебных разбирательств на общую сумму 626 114,7 тыс.тенге (Налоговая проверка от 17 февраля 2022 года №442 в отношении АО «Qazaq Air» (150440000668) начислено – 305 899,8 тыс.тенге, уменьшено по результатам обжалования на сумму 266 945,3 тыс.тенге и налоговая проверка от 10 февраля 2022 года №381 в отношении филиала Шанхай Констракшн Групп Ко. Лтд в Казахстане (181041035005) начислено - 359 169,4 тыс.тенге, уменьшено по результатам обжалования в полном объеме). Тем самым Департаментом не соблюдается принцип определенности налогообложения по основаниям и порядка возникновения, исполнения налогового обязательства, а также документально подтвержденных фактов налоговых правонарушений.

Также за 2022 год изучены материалы по акту №592 документальной налоговой проверки ТОО «Lider Trade (LTD)».

По результатам налоговой проверки ТОО «Lider Trade (LTD)» согласно уведомления от 30.12.2022 года за № 592 доначислено по КПН 6 553,6 тыс. тенге, в том числе налог 6 250,0 тыс. тенге, сумма пени 303,6 тыс.тенге.

Государственному аудиту представлены материалы, поступившие от Департамента государственных доходов по городу Алматы от 26 декабря 2022 года в адрес Департамента государственных доходов по городу Астана об

установленных нарушениях относительно взаиморасчетов ТОО «RIK Trans Service» с ТОО «Lider Trade (LTD)», ТОО «Line-technology company, ТОО «Корпорация Казахсельмаш».

При изучении вышеназванного акта от Департамента государственных доходов Алматы установлено, что единственным поставщиком ТОО «RIK Trans Service» является ТОО «GROUP OF THE COMPANIES TDA» на общую сумму 8 250 128,2 тыс.тенге, в том числе НДС 883 942,3 тыс.тенге, взаиморасчет с которым не подтвержден ввиду отсутствия ТМЦ у самого ТОО «GROUP OF THE COMPANIES TDA».

В связи с изложенным, проверкой ТОО «RIK Trans Service» исключены отраженные налогоплательщиком доходы за проверяемый период 2019-2021 годы.

Пункт 26. Тем самым, аудитом отмечается недостаток в деятельности Департамента, так как не проведены дополнительные мероприятия (налоговое администрирование с учетом сроков исковой давности) по поступившим материалам от Департамента государственных доходов по городу Алматы, в части взаиморасчетов ТОО «RIK Trans Service» с ТОО «Lider Trade (LTD)», с ТОО «Line-technology company», с ТОО «Корпорация Казахсельмаш».

По результатам налоговой проверки Департамента государственных доходов по городу Алматы поставщиком ТОО «RIK Trans Service» была подана жалоба в Министерство финансов Республики Казахстан (*далее – МФ РК*) от 3 февраля 2023 года касательно отмены уведомления о результатах проверки от 20 декабря 2022 года №378.

Решением апелляционной комиссии по результатам рассмотрения жалобы на уведомление о результатах проверки МФ РК от 29 марта 2024 года №004-ДА/ЖТ-К-222/1 уведомление от 20 декабря 2022 г. №378 ДГД по городу Алматы в части уменьшения доходов от реализации за 2020-2021 годы и облагаемого оборота за 4 квартал 2020 года, 1-4 кварталы 2021 г. отменено (*взаиморасчеты ТОО «RIK Trans Service» с ТОО «Lider Trade (LTD)», с ТОО «Line-technology company, с ТОО «Корпорация Казахсельмаш»*), в остальной части оставлено без изменения (*согласно решению СМЭС Алматинской области от 28 декабря 2023 года №1993-23-00-4/356 подтверждена сумма нарушений 8 250 128,2 тыс.тенге*)

Учитывая, что ТОО «GROUP OF THE COMPANIES является единственным поставщиком ТОО «RIK Trans Service» полагаем о возможных признаках неподтверждённых взаиморасчетов ЭСФ с ТОО «Lider Trade (LTD)», ТОО «Line-technology company», ТОО «Корпорация Казахсельмаш».

Эффективность работы по приему налоговых форм

Налогоплательщиками, согласно пункту 1 статьи 208 Налогового кодекса представляются в налоговые органы налоговые заявления, налоговая отчетность – в порядке и сроки, которые установлены Кодексом. Налоговые формы

включают в себя налоговое заявление, налоговую отчетность и налоговые регистры.

Таблица №13, ед.

Сведения по приему налоговой отчетности за 2022-2023 годы

ОГД	Всего	в т.ч. в электронном виде	%	в т. ч. на бумажном носителе	%
2022 год					
АУГД	277 428	275 171	99,2	2 257	0,8
СУГД	277 569	275 600	99,3	1 969	0,7
ЕУГД	505 847	505 242	99,9	605	0,1
БУГД	146 743	146 741	99,999	2	0,001
АЖК	4 301	4 301	100	0	0
итого	1 211 888	1 207 055	99,6	4 833	0,4
2023 год					
АУГД	353 755	352 722	99,7	1 033	0,3
СУГД	345 599	344 632	99,7	967	0,3
ЕУГД	488 872	487 696	99,8	1 176	0,2
БУГД	201 109	200 305	99,6	804	0,4
НУГД	77 764	77 540	99,7	224	0,3
АЖК	5 466	5 466	100	0	-
итого	1 472 565	1 468 361	99,7	4 204	0,3

За 2022 год принято 1 211 888 деклараций по налоговой отчетности, в том числе 1 207 055 в электронном виде, что составляет 99,6% от общего количества сданных деклараций, на бумажном формате сданы декларации в количестве 4 833, что составляет 0,4% от общего количества сданных деклараций.

За 2023 год приняты 1 472 565 деклараций, что больше на 17,7% чем за предыдущий 2022 год, в электронном формате представлены 1 468 361, что составляет 99,7% от общего количества сданных деклараций, на бумажном формате сданы декларации в количестве 4 204, что составляет 0,3% от общего количества сданных деклараций.

Аудитом проведен анализ информационных систем «ЦУЛС» и «СОНО» по итогам которого установлено, что имеются отдельные факты представленных налоговых отчетностей с текущим статусом «**Ошибка разноски**» за период со 2 квартала 2022 года по 4 квартал 2023 года.

В соответствии с пунктом 1) статьи 209 Налогового кодекса установлено, что налоговые формы представляются в налоговые органы в сроки, установленные Кодексом и подзаконными нормативными правовыми актами, определяющими порядок оказания государственных услуг, утверждаемыми уполномоченным органом.

При этом согласно пункта 3 вышеуказанной статьи Налогового кодекса при приеме и обработке ФНО системой налоговых органов проводится форматно-логический контроль, заключающийся в проверке полноты и корректности ее заполнения.

При этом, в соответствии с подпунктами 1), 2) пункта 1 статьи 73 Налогового кодекса предусмотрено, что налоговые органы оказывают

содействие налогоплательщикам (налоговым агентам) путем: разъяснения налогового законодательства Республики Казахстан; представления сведений о порядке осуществления расчетов с бюджетом по исполнению налогового обязательства.

В соответствии с пунктом 278 Правил ведения лицевого счета установлено, что в целях контроля за соблюдением порядка ведения учета налогов и платежей в бюджет, социальных платежей должностным лицом, ответственным за ведение учета (*должностное лицо, ответственное за ведение учета – лицо, выполняющее функции контроля за правильностью ведения учета начисленных (исчисленных, уменьшенных) и уплаченных (зачтенных, возвращенных) сумм налогов, платежей в бюджет, социальных платежей, а также сумм пеней и штрафов в лицевых счетах и составления отчетности*), не реже одного раза в квартал производится проверка правильности отражения операций в лицевых счетах.

Проверке подлежат все без исключения лицевые счета (пункт 279 Правил ведения лицевого счета).

Пункт 27. В результате чего, в нарушение подпункта 1) пункта 3) статьи 13, пункта 1) статьи 351, статьи 486 Налогового кодекса, **8** налогоплательщиками своевременно и в полном объеме не исполнены налоговые обязательства по индивидуальному подоходному налогу, удерживаемого у источника выплаты и социальному налогу на общую сумму **124 539,9 тыс.тенге** (*также начислена пеня за несвоевременность исполнения налоговых обязательств на сумму 1 479,3 тыс.тенге за 2023 год*). Тем самым, в нарушение подпунктов 1), 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 11) пункта 2 статьи 19, пункта 1 статьи 68, пунктов 1,2 статьи 69, пункта 1 статьи 94, пункта 1 статьи 95, пункта 1 статьи 97 Налогового кодекса, пункта 278, 279 Правил ведения лицевых счетов **УГД района «Нура»** не в полной мере осуществляется учет лицевого счета и камеральный контроль полноты представления форм налоговой отчетности, тем самым по итогам 2022-2023 годов, не охвачены **8** налогоплательщиков, по которым имеются ошибки в предоставлении налоговой отчетности ИПН и социального налога, тем самым не обеспечено обязательство по применению способов исполнения налогового обязательства, повлекшее не обеспечение полноты и своевременности поступления налогов и платежей в бюджет, при отсутствии своевременного налогового администрирования по применению способов обеспечения исполнения, не выполненного в срок налогового обязательства со стороны Департамента.

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

Департаментом государственных доходов по городу Астана за 2022-2023 годы в рамках реализации возложенных положением компетенций приняты меры по решению задачи обеспечения полноты и своевременности поступления налогов и других обязательных платежей:

- за 2022 год при плане 527 142 534,0 тыс.тенге зачислено 556 603 651,0 тыс.тенге; плановые показатели достигнуты по всем видам налоговых поступлений и платежей: КПП – 108,6%, ИПН – 103,4%, социальный налог – 105,1%, налоги на имущество – 104,9%, земельный налог – 100,5%, налог на транспортные средства – 100,3%, акцизы – 126,3%, поступления за использование природных и других ресурсов – 108,1%, сборы за ведение предпринимательской и профессиональной деятельности – 111,6%;

- за 2023 год при плане 713 648 111,0 тыс.тенге зачислено 740 597 864,0 тыс.тенге; плановые показатели достигнуты по всем видам налоговых поступлений и платежей, за исключением налога на транспортные средства: КПП – 105,0%, ИПН – 102,2%, социальный налог – 105,2%, налоги на имущество – 100,6%, земельный налог – 102,0%, налог на транспортные средства – 99,8%, акцизы – 110,7%, поступления за использование природных и других ресурсов – 107,5%, сборы за ведение предпринимательской и профессиональной деятельности – 110,6%.

В рамках осуществления налогового контроля и налогового администрирования по результатам камерального контроля доначислено КПП - 4 666 873,0 тыс.тенге, из них взыскано - 3 154 323,0 тыс.тенге. По актам налоговых проверок за аудируемый период доначислено 10 994 298,0 тыс.тенге, из них взыскано - 3 476 344,0 тыс.тенге.

К административной ответственности в соответствии с частью 3 статьи 278 КоАП РК за превышение фактической суммы КПП над авансовыми платежами по КПП в ходе аудита привлечены 21 налогоплательщик на общую сумму штрафов 98 639,8 тыс.тенге.

Вместе с тем, несоблюдение в ряде случаев налогоплательщиками и сотрудниками органов государственных доходов налогового законодательства, ненадлежащая организация взаимодействия Департамента с территориальными налоговыми управлениями по вопросам своевременности применения мер налогового администрирования стали причинами и условиями способствующими выявленным нарушениям и недостаткам.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита

Департамент:

- УГД района «Нура» приняты меры по предоставлению ФНО 200.00 по 8 налогоплательщикам на общую сумму 124 539,9 тыс.тенге (*ИПН – 72 189,9 тыс.тенге; СН – 52 350,0 тыс.тенге*). Согласно лицевым счетам в ходе аудита поступило в доход бюджета 123 043,5 тыс.тенге с учетом начисленной пени (*ИПН – 71 459,0 тыс.тенге, социальный налог – 51 584,5 тыс.тенге*);

- налогоплательщиками (Smart Parking Technologies Ltd», ТОО «Arta Software, 11 ноября 2024 года представлены дополнительные ФНО 200.00 на общую сумму 55 604,0 тыс.тенге;

- Департаментом составлены 21 административных протоколов с суммой взыскания в размере 98 639,8 тыс.тенге, по 16 материалам налогоплательщиками и осуществлено исполнение административных штрафов на сумму 63 810,1 тыс.тенге;

- налогоплательщиками (ТОО «Казбайлық Астана», ТОО «Arystan Product», АО «НК «Kazakh Tourism», ТОО «Asimetrik.KZ», ТОО «Нур-Ислам», ТОО «Radix Group») предоставлены ДФНО 100.00 за 2023 год на общую сумму КПП в размере 105 489 тыс.тенге, из них подлежит начислению сумма 74 446,1 тыс.тенге (поступившая в ходе аудита).

УГД района «Есиль»:

1) составлено административное производство в отношении ТОО «ЭйрЭкс» от 18 октября 2024 года №0002956;

2) налогоплательщиком ТОО «Хошан» 16 октября 2024 года №620516102024 №00907 предоставлена дополнительная ФНО 910.00 в результате которого предоставлены дополнительные отчеты на сумму 2,4 тыс.тенге. Согласно лицевому счету, с учетом начисленной пени в доход бюджета поступило 2,9 тыс.тенге;

3) выставлены уведомления о непредставлении налоговой отчетности по 3 налогоплательщикам по КБК 104101;

4) 1 налогоплательщиком предоставлена декларация ФНО 700.00 за 2023 год с исчисленным налогом по КБК 104101 на сумму 213,9 тыс.тенге;

5) 9 налогоплательщиками представлены дополнительные ФНО 200.00, в результате которого начислены по КБК 101201 на сумму 23 371,1 тыс.тенге и по КБК 103101 на сумму 18 727,8 тыс.тенге. Согласно лицевым счетам в ходе аудита поступило в доход бюджета 42 063,8 тыс.тенге с учетом начисленной пени (ИПН – 23 499,3 тыс.тенге, социальный налог – 18 564,5 тыс.тенге);

б) выставлены уведомления о непредставлении налоговой отчетности по 2 налогоплательщикам по КБК 104401.

УГД района «Алматы»:

1) 2 налогоплательщиками ТОО «MILESTONE SCHOOLS» предоставлены дополнительные ФНО 200.00 по КБК 101201 на сумму 366,6 тыс.тенге, по КБК 103101 на сумму 285,6 тыс.тенге. Согласно лицевым счетам в ходе аудита поступило в доход бюджета 36,3 тыс.тенге (ИПН – 17,4 тыс.тенге, социальный налог – 18,9 тыс.тенге);

2) 5 налогоплательщиками представлены дополнительные ФНО 200.00, в результате которого начислены по КБК 101201 на сумму 44 181,9 тыс.тенге, по КБК 103101 на сумму 36 711,2 тыс.тенге). Согласно лицевым счетам в ходе аудита поступило в доход бюджета 104 297,1 тыс.тенге с учетом начисленной пени (ИПН – 57 130,6 тыс.тенге, социальный налог – 47 166,5 тыс.тенге);

3) 1 налогоплательщиком предоставлена дополнительная ФНО 100.00 с исчисленным КПП в сумме 242,0 тыс.тенге. Согласно лицевым счетам в ходе

аудита поступило в доход бюджета 265,3 тыс.тенге с учетом начисленной пени (КПН – 242,0 тыс.тенге, пеня – 23,3 тыс.тенге);

4) по 5 налогоплательщикам выставлены уведомления о непредставлении налоговой отчетности по КБК 104302;

5) 1 налогоплательщиком представлена дополнительная декларация ФНО 700.00 за 2023 год с исчисленной суммой налога на транспортные средства 9,1 тыс.тенге.

УГД района «Сарыарка»:

1) В ходе аудита 1 налогоплательщиком представлена дополнительная налоговая отчетность по КПН с исчисленным налогом в сумме 5 773,3 тыс.тенге;

2) выставлены уведомления о непредставлении налоговой отчетности по 17 налогоплательщикам по КБК104101;

3) направлено извещение о явке для составления административного протокола в отношении 4 налогоплательщиков за непредставление налоговой отчетности по КБК 104101;

4) 10 налогоплательщиками представлены дополнительные ФНО 200.00, в результате которого вышеуказанными юридическими лицами предоставлены дополнительные отчеты по КБК 101201 на сумму 57 664,1 тыс.тенге, по КБК 103101 на сумму 47 228,0 тыс.тенге). Согласно лицевым счетам в ходе аудита поступило в доход бюджета 108 124,2 тыс.тенге с учетом начисленной пени (ИПН – 59 237,0 тыс.тенге (налог – 57 664,1 тыс.тенге, пеня – 1 572,9 тыс.тенге), социальный налог – 48 887,2 тыс.тенге (налог – 47 228,0 тыс.тенге, пеня - 1 659,2 тыс.тенге);

5) выставлены уведомление об устранении нарушений, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля по 3 налогоплательщикам по 104101;

6) выставлены уведомления 2 налогоплательщикам о непредставлении налоговой отчетности по КБК 104302;

7) заказным письмом от 7 ноября 2024 года 5 налогоплательщикам направления извещения о составлении административного материала по КБК 104302;

8) направлены извещения о составлении административных материалов за непредставление налоговой отчетности по 7 налогоплательщикам по КБК 104401;

9) выставлены уведомления о непредставлении налоговой отчетности по 2 налогоплательщикам по КБК 104401;

10) выставлены уведомления об устранении нарушений по результатам камерального контроля по 4 налогоплательщикам по КБК 105315;

11) выставлены уведомления о непредставлении налоговой отчетности по 1 налогоплательщику по КБК 105316;

12) 4 налогоплательщиками представлены очередные ФНО 700.00 по коду КБК 104101.

Переданы материалы аудита в прокуратуру города Астаны, в Агентство Республики Казахстан по финансовому мониторингу, в Департамент экономических расследований по городу Астана по фактам неподтвержденных взаиморасчетов ТОО «RIK Trans Service» с ТОО «Lider Trade (LTD)», с ТОО «Line-technology company», с ТОО «Корпорация Казахсельмаш», а также не принятия Департаментом соответствующих мер налогового администрирования с учетом срока исковой давности.

Также переданы материалы аудита в Генеральную прокуратуру Республики Казахстан по факту законности вынесения решения апелляционной комиссии Министерства финансов Республики Казахстан по отмене уменьшения доходов от реализации и облагаемого оборота ТОО «RIK Trans Service» с ТОО «Lider Trade (LTD)», ТОО «Line-technology company», ТОО «Корпорация Казахсельмаш».

3.2. Выводы по результатам государственного аудита

По результатам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 624 980,5 тыс.тенге, подлежащие поступлению в доход бюджета (*в ходе аудита поступило в доход бюджета 516 089,4 тыс.тенге*), прямые (косвенные) потери бюджета 482 426,6 тыс.тенге, 61 процедурных нарушений и 3 недостатка.

Проведенный аудит эффективности налогового администрирования показал, что органами государственных доходов реализуются функции по обеспечению полноты и своевременности поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет, осуществление налогового контроля.

В целом аудитом отмечается ежегодное увеличение объема налоговых поступлений в местный бюджет. Так, фактическое исполнение налоговых поступлений в бюджет в 2022 году составило 556 603 651,0 тыс.тенге, или 107,4 % к скорректированному бюджету на отчетный финансовый год, перевыполнение по поступлениям в бюджет сложилось в объеме 29 461 117,0 тыс.тенге (*к утвержденному бюджету исполнение составило 143,9%*).

В 2023 году по сравнению с прошлым периодом налоговые поступления увеличились на 183 994 213,0 тыс.тенге, и составили 740 597 864,0 тыс.тенге, или 103,8% к скорректированному бюджету.

Так, сумма сборов налоговых поступлений в бюджет столицы за год выросла на 33% до 740 597 864,0 тыс.тенге.

Камеральный контроль является инструментом налогового администрирования и позволяет выявлять ошибки и противоречия в налоговой отчетности непосредственно в налоговом органе.

При этом, несмотря на объем работы, проводимый органами государственных доходов в рамках камерального контроля, имеется ряд

нарушений, которые существенно влияют на эффективность мер, применяемых к налогоплательщикам, не исполнившим свои налоговые обязательства.

Установлены нарушения требований налогового законодательства и системные недостатки: не выставление уведомлений о непредставлении налоговой отчетности, неполный контроль ведения лицевых счетов исчисленных, начисленных, уплаченных сумм налогов и платежей в бюджет, на основании которых производится уплата, не принятие мер административного воздействия в отношении налогоплательщиков, не представивших налоговую отчетность в установленные налоговым законодательством сроки, и другие

Несмотря на все принимаемые меры объектами аудита, налогоплательщиками погашение недоимки осуществляется за счет банкротства и ликвидации должников, принятием решения об изменении сроков исполнения налоговых обязательств, отзывом деклараций налогоплательщиком и представлением дополнительных форм налоговых отчетностей, что составляет 22% от общей недоимки, а также погашением недоимки денежными средствами, что составляет 78% от общей недоимки.

При этом, слабо поставлена работа по взаимодействию с уполномоченными органами и палатой частных судебных исполнителей по обеспечению взыскания в местный бюджет задолженности с физических лиц налога на транспортные средства.

Необходимо отметить, что в системе налогового администрирования внедрены и действуют современные информационные системы и технологические сервисы (ИС СОНО, ИС ИНИС, ИС ЦУЛС), что дают свои положительные результаты. Однако, при наличии полной, доступной и прозрачной наполняемости данных в информационных системах должностными лицами органов государственных доходов налоговое администрирование, а именно камеральный контроль проводится не в полной мере, что выразилось в недоначислении и не уплате налогов.

Допущенные нарушения при администрировании налогов и других обязательных платежей в бюджет создают риски снижения качества исполнения поставленных целей, задач, функций органов государственных доходов и способствует не соблюдению принципов обязательности, справедливости налогообложения и добросовестности налогоплательщиков.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Астана итоги государственного аудита эффективности налогового администрирования поступлений в местный бюджет.

2. Акимату города Астаны совместно с РГУ «Департамент государственных доходов по городу Астана Комитета государственных

доходов Министерства финансов Республики Казахстан» в срок до 24 февраля 2025 года в рамках взаимодействия актуализировать план мероприятий по взаимодействию с уполномоченными органами по увеличению поступлений в местный бюджет города Астана на 2023-2025 годы, утвержденный 25 апреля 2023 года акимом города Астаны, и принять меры по его исполнению *(пункт 22 аудиторского заключения)*.

3. Министерству финансов Республики Казахстан в срок до 11 марта 2025 года рассмотреть вопрос о внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 16 марта 2018 года №377 «Об утверждении форм сведений о плательщиках платы, объектах обложения и периодах, на которые предоставлены земельные участки во временное возмездное землепользование (аренду) и о плательщиках платы, объектах обложения, периоде действия лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, идентифицирующих координатах блоков и их индивидуальных кодах», предусматривающий в форме сведений о плательщиках следующие графы: отражение ставки арендной платы за 1 кв.м.; годовой ставки арендной платы; исчисленные суммы платы за пользование земельными участками по всем действующим договорам *(пункт 23 аудиторского заключения)*.

4. Министерству финансов Республики Казахстан совместно с Министерством юстиции Республики Казахстан в срок до 31 марта 2025 года проработать вопрос по интеграции информационных систем органов исполнительного производства и органов государственных доходов по автоматизации процессов взаимной сверки по направленным налоговым приказам и принятым мерам судебными исполнителями производствам, а также поступлению денежных средств от должников в местный бюджет *(пункт 9 аудиторского заключения)*.

5. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в срок до 15 апреля 2025 года выработать механизм проведения налогового контроля за доходом от прироста стоимости при передаче физическим лицом имущества (кроме денег) в качестве вклада в уставный капитал *(пункт 20 аудиторского заключения)*.

6. Департаменту юстиции города Астаны Министерства юстиции совместно с Региональной палатой частных судебных исполнителей города Астана и Департаментом государственных доходов по городу Астана Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в срок до 25 апреля 2025 года принять меры по сверке возбужденных исполнительных производств в отношении физических лиц, имеющих налоговые приказы о задолженности налога на транспортные средства, с информированием о поступлении денежных средств от должников в местный бюджет *(пункт 9 аудиторского заключения)*.

7. РГУ «Департамент государственных доходов по городу Астана

Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан»:

1) в срок до **24 января 2025 года** принять меры по рассмотрению ответственности виновных лиц, допустивших нарушения требований норм бюджетного и иного законодательства в соответствии со статьей 45 Закона Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан»;

2) в срок до **25 апреля 2025 года** принять меры налогового администрирования на общую сумму **124 452,8 тыс.тенге**, из них, подлежат поступлению **93 409,5 тыс.тенге**, для принятия соответствующих мер налогового администрирования **31 043,3 тыс.тенге**:

- корпоративного подоходного налога с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора по коду 101111 на сумму **65 873,0 тыс.тенге**, из них: **31 043,3 тыс.тенге** по факту представления нулевых деклараций в (пункт 10 аудиторского заключения); **34 829,7 тыс.тенге** по фактам занижения авансовых платежей в соответствии с приложением №2 (пункт 11 аудиторского заключения);

- индивидуального подоходного налога с доходов, облагаемых у источника выплаты» по коду 101201 на сумму **14 513,6 тыс.тенге** из них: **12 979,2 тыс.тенге** по результатам камерального контроля в соответствии с приложением №3 (пункт 13 аудиторского заключения); **1 534,4 тыс.тенге** по результатам приема налоговой отчетности в соответствии с приложением №4 (пункт 27 аудиторского заключения).

- социального налога по коду 103101 на сумму **44 066,2 тыс.тенге**, из них **42 624,9 тыс.тенге** по результатам камерального контроля в соответствии с приложением №3, (пункт 13 аудиторского заключения); **1 441,3 тыс.тенге** по результатам приема налоговой отчетности в соответствии с приложением №4 (пункт 27 аудиторского заключения).

8. РГУ «Управление государственных доходов по Алматинскому району Департамента государственных доходов по городу Астана Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан»:

1) в срок до **24 января 2025 года** принять меры по рассмотрению ответственности виновных лиц, допустивших нарушения требований норм бюджетного и иного законодательства в соответствии со статьей 45 Закона Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан»;

2) в срок до **25 апреля 2025 года** принять меры налогового администрирования на общую сумму **741,0 тыс.тенге**:

- индивидуального подоходного налога с доходов, облагаемых у источника выплаты» по коду 101201 на сумму **433,1 тыс.тенге** в соответствии с приложением №5 (пункт 4 аудиторского заключения);

- социального налога по коду 103101 на сумму **302,9 тыс.тенге** в

соответствии с приложением №5 (пункт 4 аудиторского заключения);

- земельного налога по коду 104302 на сумму **5,0 тыс.тенге** в соответствии с приложением №6 (пункт 5 аудиторского заключения).

9. РГУ «Управление государственных доходов по Сарыаркинскому району Департамента государственных доходов по городу Астана Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан»:

1) в срок **до 24 января 2025 года** принять меры по рассмотрению ответственности виновных лиц, допустивших нарушения требований норм бюджетного и иного законодательства в соответствии со статьей 45 Закона Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан»;

2) в срок **до 30 апреля 2025 года** принять меры налогового администрирования на общую сумму **11 828,4 тыс.тенге**:

- корпоративного подоходного налога с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора по коду 101111 на сумму **6 391,8 тыс.тенге** в соответствии с приложением №7 (пункт 2 аудиторского заключения);

- платы за пользование земельными участками по коду 105315 на сумму **5 185,5 тыс.тенге** в соответствии с приложением №8 (пункт 7 аудиторского заключения);

- платы за негативное воздействие на окружающую среду по коду 105316 на сумму **251,1 тыс.тенге** в соответствии с приложением №9 (пункт 8 аудиторского заключения).

3) в срок **до 12 мая 2025 года** принять меры по формированию приказа о признании ТОО «RIPS» бездействующим налогоплательщиком (*в случае не вынесения данного приказа представить ФНО 700.00 за 2022-2023 годы с лицевым счетом указанного налогоплательщика*) (пункт 1 аудиторского заключения).

10. РГУ «Управление государственных доходов по Есильскому району Департамента государственных доходов по городу Астана Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан»:

1) в срок **до 24 января 2025 года** принять меры по рассмотрению ответственности виновных лиц, допустивших нарушения требований норм бюджетного и иного законодательства в соответствии со статьей 45 Закона Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан»;

2) в срок **до 12 марта 2025 года** принять меры налогового администрирования на общую сумму **2 912,2 тыс.тенге**:

- земельного налога по коду 104302 на сумму **20,8 тыс.тенге** в соответствии с приложением №10 (пункт 5 аудиторского заключения);

- платы за пользование земельными участками по коду 105315 на сумму **2 891,4 тыс.тенге** в соответствии с приложением №11 (пункт 7 аудиторского заключения).