

Утверждено
Постановлением Ревизионной
комиссии по городу Нур-Султан
От 5 мая 2020 года № 5-К

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

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

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

1.3. Объекты государственного аудита:

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

2. ГУ «Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений города Нур-Султан» *(далее – Управление архитектуры)*;

3. ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Нур-Султан» *(далее - Управление природопользования)*;

4. РГУ «Департамент полиции города Нур-Султан Министерства внутренних дел Республики Казахстан» *(далее – Департамент полиции)*.

1.4. Состав группы государственного аудита: руководитель отдела государственного аудита – государственный аудитор Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан: Байсеитова Ш.Т. *(сертификат государственного аудитора от 5 декабря 2016 года №0705)* (руководитель группы аудита), главные инспектора - государственные аудиторы Төреханов Б.Ө. *(сертификат государственного аудитора от 1 ноября 2017 года №1391)*, Хайдар К.А. *(сертификат государственного аудитора от 5 декабря 2016 года №0712)*, Дуйсекина С.А. *(сертификат государственного аудитора от 5 декабря 2016 года № 0708)*, Жарасбаев К. А. *(сертификат государственного аудитора от 5 декабря 2016 года №0710)*, Рахимжанов М.Х. *(сертификат государственного аудитора от 5 декабря 2016 года №0715)*.

1.5. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Сводный анализ текущего состояния в сфере обеспечения поступлений налогов и платежей в бюджет города Нур-Султан.

Местный бюджет города Нур-Султан на 2019 год основан на макро - экономических показателей столицы. Прогноз социально-экономического развития является основой для разработки бюджета города на трехлетний

период, внесения изменений и дополнений в Программу развития территории. Согласно Прогнозу социально-экономического развития города Астаны на 2019-2023 годы, одобренным Постановлением акимата города Астаны от 9 октября 2018 года № 114-1676 рост доходов бюджета города Нур-Султан в основном будет обеспечиваться прогнозируемым увеличением палоговых поступлений, которые занимают основную долю бюджета. На увеличение дохода столица оказывают влияние следующие факторы:

- прогнозируемый рост экономики города, в том числе рост строительных работ, промышленной продукции, инвестиций в основной капитал, увеличение количества хозяйствующих субъектов и малого предпринимательства;

- прогнозируемый рост экономически активного населения;

- **улучшение налогового администрирования;**

- **расширение налогооблагаемой базы;**

- **снижение налоговой задолженности и повышение качества налоговых услуг.**

Так, по данным сайта ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования города Нур-Султан» (далее – *Управление экономики*) раздела «Социально-экономическое развитие города Нур-Султан» в целом сохранена макроэкономическая стабильность столицы, по данным Гражданского бюджета на 2019-2020 годы по состоянию на 30 декабря 2019 года.

В 2019 году по сравнению с прошлым периодом возросло:

- объем валового регионального продукта (далее - *ВРП*) на 7,2% и составил 4 565 млрд. тенге;

- объем промышленного производства на 12% и составил 755 млрд.тенге;

- объем строительных работ на 2,8% и составил 524 млрд.тенге;

- выпуск продукции субъектами малого бизнеса на 4% и составил 3 896 млрд.тенге;

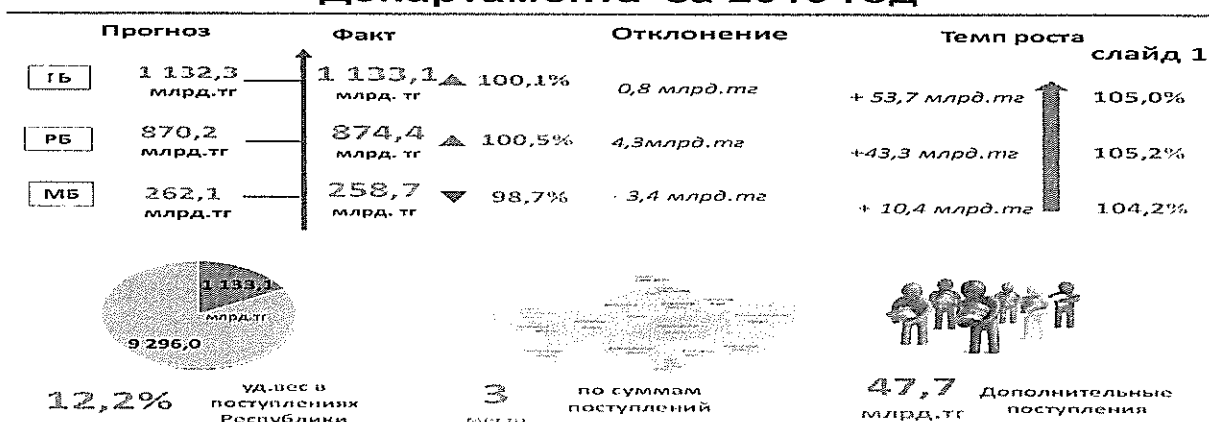
- среднедушевые денежные доходы на 9,3% и составили 169 тыс.тенге;

- численность занятых на рынке труда на 9,1% и составила 578 тыс. человек.

Департамент является органом, уполномоченным на выполнение функций по обеспечению полноты и своевременности поступлений налогов, таможенных и других обязательных платежей в бюджет, Управление архитектуры, Управление природопользования, Департамент полиции – уполномоченными государственными органами взаимодействующие с налоговыми органами в пределах своих компетенций в части учета объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, являющихся налоговой базой. По доходам, входящим в компетенцию налоговых органов, отмечается, что в **государственный бюджет** при плане 1 132,3 млрд.тенге, поступило 1 133,1 млрд.тенге, больше на 808,9 млрд.тенге, исполнение 100,1%. Темп роста - 105,0 % или больше на 53,7 млрд.тенге(1 079,4 млрд.тг).

Удельный вес доходов города Нур-Султан в общем объеме поступлений Республики Казахстан составляет 12,2% и занимает третье место (см. *Диаграмму №1*).

**Итоги по доходам, входящим в компетенцию
Департамента за 2019 год**



С целью определения степени достижения запланированных результатов, прогнозных показателей по поступлениям налогов и платежей в местный бюджет настоящим аудитом произведена оценка деятельности налоговых органов и уполномоченных государственных органов.

Департамент

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан (далее - ППРК) от 22 сентября 2014 года № 1000 «О некоторых вопросах Министерства финансов Республики Казахстан» и приказом Председателя Комитета государственных доходов Министерства Финансов Республики Казахстан (далее - КГД МФ РК) от 7 сентября 2016 года № 522 утверждено Положение Департамента и территориальных районных управлений государственного дохода (далее - РУГД).

На основании приказа Председателя КГД МФ РК от 22 июля 2019 года №350 были внесены изменения в Положение Департамента в части наименования Департамента в связи с переименованием столицы.

Положение Департамента регулирует задачи, функции, права и обязанности Департамента. Департамент является территориальным органом КГД МФ РК, уполномоченным по обеспечению полноты и своевременности поступлений налогов и других обязательных платежей в местный бюджет. Непосредственно по вертикали Департаменту подчиняются РУГД, из них:

- РГУ «Управление государственных доходов по Алматинскому району Департамента государственных доходов по городу Нур-Султану КГД МФ РК» (далее - УГД района «Алматы»);
- РГУ «Управление государственных доходов по Есильскому району Департамента государственных доходов по городу Нур-Султану КГД МФ РК» (далее - УГД района «Есиль»);
- РГУ «Управление государственных доходов по Сарыаркинскому району Департамента государственных доходов по городу Нур-Султану КГД МФ РК» (далее - УГД района «Сарыарка»);

- РГУ «Управление государственных доходов по району Байконур Департамента государственных доходов по городу Нур-Султану КГД МФ РК» (далее - УГД района «Байконур»);

- РГУ «Управление государственных доходов Астана – жана кала Департамента государственных доходов по городу Нур-Султану КГД МФ РК» (далее - УГД Астана жана кала).

Штатное расписание Департамента утверждено в количестве 450 единиц, фактическая численность сотрудников Департамента на отчетный период составляет 424 единиц, укомплектованность – 94,2%. В структуре Департамента числятся 5 РУГД со штатной численностью в количестве 328 единиц, фактическая численность работников РУГД составляет 302 человек, укомплектованность - 92,0%.

Структура Департамента состоит из 22 подразделений, куда входят: 3 таможенных поста, 18 управлений, 1 самостоятельное отделение - отдел по защите государственных секретов.

Анализ количественного и качественного состава сотрудников органов государственного дохода показал, что большая часть сотрудников имеет высшее образование в сфере экономики и права, что положительно влияет на качество услуг, предоставляемых органами государственного дохода. Также, положительным моментом является, что средний стаж работников варьирует от 8 до 16 лет. Необходимо отметить, что органы государственного дохода ежегодно направляют одну треть своих сотрудников на образовательные курсы повышения квалификации и переподготовки. Средний возраст сотрудников Департамента составляет – 40,2 лет (РУГД – 32,4 лет), средний стаж работы на государственной службе – 15,3 лет (РУГД – 8,6 лет). От общей численности имеют высшее образование 421 сотрудника или 99,3%, в том числе имеют специальность «Право» 163 сотрудников или 38,7%, «Экономика и бизнес» - 227 сотрудников или 53,9%, «Технические науки и технологии» - 28 сотрудников или 6,6 %, другие специальности - 3 сотрудников или 0,8%.

Аудитом отмечается большая проблема, связанная с текучестью квалифицированных кадров, что отрицательно отражается на качестве, и своевременности выполнения полномочий и задач, поставленных перед органами государственного дохода. Так, за аудлируемый период всего принято на работу 153 единиц (Департамент - 57 единиц, РУГД – 96 единиц), уволено из органа государственных доходов 224 единиц (Департамент – 112 единиц, РУГД – 112 единиц). Анализ показал, что при обеспеченности Департамента и структурных подразделений трудовыми ресурсами более 90%, загруженность работников остается высокой.

Вместе с тем, существует ряд системных нарушений и недостатков, допускаемых Департаментом при осуществлении своей деятельности:

Анализ, проведенный в ходе аудита, показал, что Департаментом своевременно не осуществляется актуализация внутренних регламентирующих документов, так в Регламенте работы Департамента от

19 июля 2019 года №325 (далее – Регламент Департамента) отражена ссылка на нормативные правовые акты РК, которые утратили силу в 2015 году.

Пункт 1. Аудитом отмечается недостатком факт того, что при утрате некоторых нормативных правовых актов РК (ППРК от 26 декабря 2011 года №1605, приказ Генерального прокурора РК от 16 ноября 2011 года № 109) не проведена актуализация действующего Регламента Департамента.

В соответствии с пунктом 52 Регламента, каждым управлением (отделом) структурного подразделения Департамента составляется годовой план работы.

Пункт 2. Следует отметить, что в связи с внесенными изменениями в организационную структуру Департамента не внесены корректировки в утвержденные Планы работ структурных подразделений в соответствии с подпункта 3) пункта 55 Регламента Департамента.

Пункт 3 По итогам изучений функции отдельных управлений и их структурных подразделений, отраженных в Положениях, утвержденных приказом руководителя Департамента от 26 сентября 2019 года №260 установлены следующие недоработки и нарушения утвержденных норм:

Управление государственных услуг (УГУ)

- допущены не соответствия в наименовании структурных подразделений (отделов) УГУ, так в пункте 7 «Основные задачи» указано прежнее наименование «Отдел контроля качества государственных услуг», вместе с тем данный отдел реорганизован в «Отдел развития и контроля качества государственных услуг», таким образом не внесены изменения и корректировки в основные задачи и функции отдела, в частности отсутствуют положения, регламентирующие **развитие** государственных услуг;

Управление анализа и рисков (УАиР)

- отделом рисков УАиР осуществляются функции по координации деятельности органов государственного дохода по применению системы управления рисками при таможенном контроле, вместе с тем отсутствует функция по управлению рисками при налоговом контроле, что является существенным недостатком;

- отделом рисков УАиР фактически осуществляются функции, которые не предусмотрены в Положении УАиР, к примеру, такие как «Совершенствование методологии системы управления рисками при таможенном контроле» и «Получение оперативных и объективных сведений о потенциальных и реализованных рисках»;

Управление непроизводственных платежей (УНП)

- как и в предыдущие года, Ревизионной комиссией отмечается, что административное понятие «непроизводственные платежи», используемое органами государственных доходов в финансово-экономической терминологии определения не имеет, так как не применяется в бюджетном и налоговом законодательстве РК. Тем не менее, понятие «непроизводственные платежи» применяется органами государственных

доходов, аудитом отмечается недостатком, что данное понятие не раскрыты и во внутренних регламентирующих документах Департамента.

В ходе аудиторских мероприятий изучены также должностные инструкции отдельных руководителей структурных подразделений Департамента, по результатам которого установлено:

Пункт 4. В нарушение подпунктов 1), 2) пункта 11 Правил разработки и утверждения должностной инструкции административного государственного служащего, утвержденный приказом Председателя Агентства РК по делам государственной службы и противодействию коррупции от 21 октября 2016 года № 20 (*далее - Правила разработки должностных инструкций*) в должностной инструкции руководителей управлений, утвержденный приказом руководителя Департамента от 30 сентября 2019 года №261, в разделе «Общие положения» не указаны основополагающие организационно-правовые документы на основании которых административный государственный служащий осуществляет свою деятельность и реализует свои полномочия. Также в должностных инструкциях руководителей при наличии двух отделов не указан перечень структурных подразделений и должностей, непосредственно подчиненных руководителю Управления (*Управления разъяснительной работы, Управления камерального мониторинга, Управления непроизводственных платежей и Управления налогообложения нерезидентов, Управления по работе с задолженностью*).

Пункт 5. Вместе с тем Управлением человеческих ресурсов (кадровой службой) на должном уровне не обеспечена общая координация при разработке должностных инструкций в соответствии с пунктом 5 Правил разработки должностных инструкций. (*n10AO*)

Уполномоченные государственные органы

1) **Управление архитектуры** является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сфере архитектурной, градостроительной деятельности и земельных отношений на территории города Нур-Султан.

В соответствии с распоряжением акима города Астаны от 13 марта 2018 года № 114-6 «Об утверждении штатных структур аппаратов акимов районов и исполнительных органов города Астаны» от 4 января 2019 года утверждена штатная структура Управление архитектуры со штатной численностью в количестве 47 единиц. Фактическая численность по состоянию на 31 декабря 2019 года - 44 единиц (вакансия 3 единицы).

Так, за аудируемый период всего принято на работу 9 единиц (в 2018 году - 11), уволено из государственного органа 11 единиц (в 2018 году – 3 единицы). По данным Управления архитектуры основной причиной увольнения работников связаны с переездом в другой город, низкая заработная плата, уход в другое государственное учреждение. Анализ показал, что обеспеченность Управления архитектуры трудовыми ресурсами составляет более 93%. Все государственные служащие имеют высшее образование и соответствуют квалификационным требованиям, в отчетном периоде повышение квалификации прошли 11 сотрудников,

средний стаж главных специалистов составляет 4,45 лет, руководителя отделов – 11,25 лет, заместителей руководителя организации – 13 лет.

Организационная структура Управления архитектуры состоит из 13 структурных подразделений (отделов), из них в трех предусмотрены функции связанные с учетом объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, являющихся налоговой базой (*отдел дизайна архитектурной среды и выдачи разрешений на размещение наружной рекламы, отдел заключения договоров и контроля за их использованием, подготовки решений об изъятии и резервировании земель, отдел земельного кадастра*).

Учредительным документом является Положение о государственном учреждении «Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений города Нур-Султан», утвержденный постановлением акимата города Нур-Султан от 6 апреля 2018 года № 06-423 (*далее - Положение Управления архитектуры*).

На основании постановления акимата города Нур-Султан от 9 апреля 2019 года №1-449 были внесены изменения в Положение Управления архитектуры в связи с переименованием столицы.

Анализ деятельности и полномочий объекта аудита и их структурных подразделений показал следующие недостатки и нарушения:

Пункт 6. Положение Управления архитектуры с внесенными изменениями в части исключения функции «выдача разрешений на размещение объектов наружной (визуальной) рекламы» (*в связи с внесенными изменениями Законом Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам рекламы» от 8 января 2019 года №215-IV в Закон Республики Казахстан «О рекламе» от 19 декабря 2003 года №508*) утвержден постановлением акимата города Нур-Султан лишь 22 октября 2019 года № 510-1398, то есть по истечении семи месяцев. Таким образом, в нарушение подпункта 3) пункта 3, пункта 4 Инструкции по разработке и утверждению положения о государственном органе, утвержденный ППРК от 25 декабря 2012 года № 1672, Управление архитектуры не своевременно внес изменения в свое Положение, в результате в нарушение подпункта 1) пункта 7 Правил по разработке и утверждения положения о структурном подразделении государственного органа, утвержденный ППРК от 30 сентября 2011 года № 1125 (*далее - Правила разработки положения о структурном подразделении*), не внесены изменения в Положения структурных подразделений в части исключения функций, не предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

Следует отметить, что в утвержденных Положениях структурных подразделений Управления архитектуры и в должностных инструкциях работников не отражена функция по учету уведомлений о размещении наружной (визуальной) рекламы на открытом пространстве за пределами помещений вне населенных пунктов и вне полосы отвода автомобильных дорог общего пользования в соответствии с внесенными изменениями в Закон Республики Казахстан «О рекламе» от 19 декабря 2003 года №508 (*далее – Закон о рекламе*).

Пункт 7. Более того, в нарушение подпункта 3) статьи 17-2 Закон О рекламе», пункта 1,2 Плана работ «Отдела дизайна архитектурной среды и выдачи разрешений на размещение наружной рекламы» до сегодняшнего дня **не представлены на утверждение маслихату города Нур-Султан «Правила о порядке и условиях размещения наружной (визуальной) рекламы на открытом пространстве за пределами помещений в населенных пунктах, в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования, на открытом пространстве за пределами помещений вне населенных пунктов и вне полосы отвода автомобильных дорог общего пользования».** Тем самым, не исполнено поручении Канцелярии Премьера-Министра Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года № 21-Р в обеспечении разработки вышеуказанного документа в течении марта 2019 года. Согласно предоставленным документам к аудиту установлено, что *Проект «Правил о порядке и условиях размещения наружной (визуальной) рекламы на открытом пространстве за пределами помещений в населенных пунктах, в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования, на открытом пространстве за пределами помещений вне населенных пунктов и вне полосы отвода автомобильных дорог общего пользования» с уполномоченным органом согласован 8 августа 2019 года, однако после согласования с уполномоченным органом истекло 8 месяцев, до сегодняшнего дня проект находится на согласовании с другими государственными органами (ГУ «Управление по делам общественного развития города Нур-Султан» ГУ «Управление по развитию языков и архивного дела города Нур-Султан» и ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан»).* (п.5 АО Управления архитектуры).

Затягивание сроков утверждения вышеуказанных правил является существенным пробелом в работе государственного органа.

По итогам изучения внутренних документов, регламентирующих деятельность государственного органа, установлено, что приказом руководителя Управления архитектуры от 24 апреля 2018 года распределены функциональные обязанности между руководителем и заместителями руководителя.

При этом аудитом отмечается, что в соответствии с подпунктами 11 и 19 пункта 2.2 «Распределение обязанности» вышеуказанного приказа в функциональные обязанности заместителя руководителя входят функции, не предусмотренные в Положении Управления архитектуры *(контроль за освоением и целевым использованием земельных участков индивидуального жилищного строительства, выявлением и приостановлением самовольного строительства индивидуального жилищного строительства; по выдаче разрешения на использование земельного участка для изыскательских работ; по выдаче справки по определению адреса объектов недвижимости на территории Республики Казахстан).*

На сегодняшний день после проведения трансформации структуры акимата города Нур-Султан все контрольные функции переданы в ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан», а функция по выдаче справки по определению адреса объектов недвижимости на территории Республики Казахстан производится АО

«Национальные информационные технологии» через веб-портал «электронного правительства» [www/gov/kz](http://www.gov.kz).

Между тем, отмечается, что согласно действующему Положению Управления архитектуры в функции архитектурного блока входит организация подготовки предложений по выдаче разрешений на использование земельных участков для проведения изыскательских работ в соответствии со статьей 71 Земельного Кодекса Республики Казахстан от 20 июня 2003 года № 442. (далее - *Земельный кодекс*).

Пункт 8. Тем самым, функциональные обязанности заместителя руководителя государственного органа, утвержденный приказом руководителя Управления архитектуры от 24 апреля 2018 года не соответствуют подпункту 4 пункта 18 Раздела 3 Положения Управления архитектуры.

Пункт 9. Вышеуказанный факт свидетельствует о том, руководителем Отдела правового обеспечения не на должном уровне обеспечивается осуществление правовой оценки проектов приказов в соответствии с пунктами 3.5 и 3.15 утвержденной должностной инструкции, что является существенным недостатком в организации работы государственного органа.

Государственным аудитом установлено ненадлежащее исполнение работниками «Отдела по заключению договоров и контроля над их исполнением, подготовки решений об изъятии и резервировании земель ГУ «Управления архитектуры, градостроительства и земельных отношений города Нур-Султан» своих функциональных обязанностей, а именно в части обеспечения полноты сведений об объектах налогообложения, являющихся налоговой базой для исчисления платы за пользование земельными участками. Так, в соответствии с пунктом 3 статьи 559 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее - *Налогового кодекса*) Управление архитектуры предоставляет сведения в органы государственного дохода по заключенным договорам за отчетный период, то есть за 2019 год, вместе с тем в Управление архитектуры отсутствует учет договоров, заключенных ранее, срок действия которых не истек в отчетном периоде.

В соответствии с условиями заключенных договоров, в случае внесения изменений в законодательные акты, регламентирующие порядок исчисления налоговых и иных платежей на землю Управление архитектуры должен осуществлять перерасчет ставки арендной платы с учетом внесенных изменений. Однако государственный орган такую работу не осуществляет по действующим договорам, тем самым искажая сведения об объектах налогообложения, предоставляемых налоговым органом.

Пункт 10. Таким образом, в нарушение пункта 2 статьи 22 Налогового кодекса, норм Положения отдела по заключению договоров и контроля над их исполнением, подготовки решений об изъятии и резервировании земель Управления архитектуры в органы государственных доходов не представлены сведения по договорам аренды, по которым срок действия не истек в 2019 году. Следует отметить, в соответствии с законодательными

актами местного исполнительного органа изменилась сумма платы за пользование земельными участками (*договора прошлых лет*).

К примеру, в соответствие с решением маслихата города Нур-Султан от 9 ноября 2018 года № 325/41-VI. в части увеличения налоговой ставки в 10 - кратном размере не внесены изменения в условия договоров по аренде земельных участков под паркинги, автостоянки и т.п, которые были заключены до вынесения решения со сроком действия в последующих годах.

Аудитом отмечается, что функция по контролю и организаций работ по ведению учета собственников земельных участков и землепользователей, а также других субъектов земельных правоотношений закреплено за отделом земельного кадастра Управления архитектуры в соответствие с утвержденным его Положением.

Пункт 11. Вместе с тем, в нарушение пункта 7 Положения отдела земельного кадастра Управление архитектуры не осуществляет учет собственников земельных участков и землепользователей, а также других субъектов земельных правоотношений. (*п.7 АО Управления архитектуры*).

2) Управление природопользования является государственным органом Республики Казахстан осуществляющим функции в области охраны окружающей среды и регулирования природопользования на территории города Нур-Султан.

Учредительным документом государственного органа является Положение о Государственном учреждении «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Нур-Султан», утвержденным постановлением акимата города Нур-Султан от 1 октября 2019 года №205-1318 (*далее- Положение Управления природопользования*).

Руководитель Управления природопользования имеет 2 заместителей, которые назначаются на должность и освобождаются от должности в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

В соответствии с приказом руководителя Управления от 17 октября 2019 года №03-06/90-1 утверждены Положения о структурных подразделениях Управления, ранее действовали Положения структурных подразделений, утвержденным Управлением от 11 апреля 2019 года №03-06/31-1.

Изучение положений структурных подразделений показало, что в сфере регулирования природопользования отделом государственных услуг осуществляется функции, которые связаны с учетом объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением.

Согласно утвержденной штатной численности Управления природопользования в отделе государственных услуг числятся 4 единицы (руководитель отдела и 3 специалиста).

Пункт 12. В ходе аудиторских мероприятий установлено, что в нарушение пункта 3 и Приложение №1 к Правилам по разработке положения о структурном подразделений отдельные положения структурных подразделений разработаны не в соответствии с Типовой

формой. Также, отмечается, что положения структурных подразделений, по листно не парафируется руководителем структурного подразделения. (п.1 АО Управления природопользования).

По итогам аудита сделан вывод, что целом деятельность структурных подразделений соответствует организационной структуре организации и задачам Управления природопользования, по итогам настоящего аудита нарушения сроков по выдаче разрешений на эмиссии в окружающую среду, являющиеся объектами налогообложения, нарушении не установлено, что свидетельствует об обеспеченности трудовыми ресурсами Управления природопользования.

3) Департамент полиции является территориальным подразделением Министерства внутренних дел Республики Казахстан, осуществляющим руководство органами и подразделениями внутренних дел на территории города Нур-Султан. Учредительным документом является Положение о государственном учреждении «Департаменте полиции города Нур-Султана Министерства внутренних дел Республики Казахстан», утвержденный приказом Министра внутренних дел Республики Казахстан от 1 октября 2014 года №662 – далее *Положение Департамента полиции* (перерегистрировано 20 августа 2019 года № 50786-1901-ММ).

Изучение Положения Департамента полиции показало:

Пункт 13. Департаментом полиции не проведена актуализация Положения при внесенных изменениях и дополнениях в приказ Министра внутренних дел Республики Казахстан от 1 октября 2014 года № 662 «Об утверждении положений о ведомствах и территориальных органах Министерства внутренних дел Республики Казахстан».

Пункт 14. Более того, на интернет ресурсе Департамента полиции во вкладке «О Департаменте» размещено вышеуказанное положение без учета дополнений и изменений. Тем самым, нарушены требования подпункта 12) пункта 2 статьи 9 Закона Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года № 401-V ЗРК «О доступе к информации» об обеспечении размещения корректной информации на интернет-портале открытых данных. Недостатком отмечается тот факт, что на официальном веб-ресурсе Департамента (см. mvd.gov.kz) отсутствует перечень нормативных правовых актов и правовых актов, необходимых для использования работниками Департамента при выполнении ими функций, возложенных на них.

В соответствии с пунктом 1 статьи 491 Налогового кодекса объектами налогообложения являются транспортные средства, за исключением прицепов, зарегистрированные и (или) состоящие на учете в Республике Казахстан. Деятельность по выдаче водительских удостоверений, государственная регистрация транспортных средств по идентификационному номеру и их учет, регистрация лиц, пользующихся транспортными средствами по доверенности, обеспечивается Управлением административной полиции Департамента полиции (далее - УАП).

В ходе аудита изучены Положения УАП и структурных подразделений УАП, утвержденные приказом начальника Департамента полиции от 4 марта 2016 года №149 (далее – Положение УАП). По итогам государственного аудита выявлен ряд недостатков и нарушений по документам, регламентирующим деятельность УАП, а именно:

Пункт 15. При разработке и утверждении Положения УАП нарушены требования пункта 2 Правил разработки положения о структурном подразделении и, как следствие, часть функций и ответственности Департамента полиции не нашли отражения в Положении УАП (к примеру, выдача водительских удостоверений, государственная регистрация транспортных средств по идентификационному номеру и их учет, регистрация лиц, пользующихся транспортными средствами по доверенности (пп.18 п.14 Положения Департамента полиции); ведет реестр учебных организаций по подготовке водителей транспортных средств (пп.25 п.14 Положения Департамента полиции); проводит аккредитацию и ведет реестр профессиональных объединений по подготовке водителей транспортных средств (пп.26 п.14 Положения Департамента полиции); ведет реестр преподавателей, мастеров производственного обучения и мастеров обучения вождению во время образовательного процесса по подготовке водителей транспортных средств (пп.27 п.14 Положения Департамента полиции) и т.д).

Пункт 16. В нарушение пункта 7 Правил разработки положения о структурном подразделении Департаментом полиции не актуализировано Положение УАП, в части переименования государственного органа и изменения функций УАП, переименования отдела регистрационно-экзаменационной в «Процессинговый центр».

Пункт 17. Системный характер нарушений указывает на отсутствие внутреннего контроля на соответствие деятельности структурных подразделений и их должностных лиц задачам, поставленными перед ними в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 7 Закона РК «Об административных процедурах» от 27 ноября 2000 года №107 (далее – Закон Об административных процедурах). Согласно пункту 5 статьи 9-1 Закона Об административных процедурах утвержденное Положение определяет статус и полномочия структурного подразделения государственного органа и качественное составление данного документа влияет на эффективность организации работы всего государственного органа и на своевременность принятия управленческих решений. Соответственно, деятельность, осуществляемая структурным подразделением Департамента полиции, должна соответствовать их Положению.

Изучением должностных инструкций руководителя и работников «Процессингового центра» (далее - ПЦ) показало следующее:

Пункт 18. В нарушение пунктов 7,10, подпункта 1 пункта 16 Методической рекомендации по разработке и утверждению должностной инструкции сотрудника органов внутренних дел Республики Казахстан, утвержденный Приказом Министра Внутренних дел Республики Казахстан от 25 марта 2016 года № 299 (далее - Методика разработки должностных инструкций) должностные инструкции работников ПЦ утверждены начальником УАП, тогда как должны утверждаться начальником Департамента полиции. Также в должностных инструкциях отсутствуют дата ознакомления работника с должностной инструкцией и дата утверждения, в разделе «Общие положения» не указаны основополагающие организационно-правовые

документы, на основании которых работник осуществляет свою деятельность и реализует свои полномочия.

Согласно штатному расписанию общая численность УАП составила 921 единиц, в 2019 году по сравнению с 2018 годом общее количество работников УАП увеличилось на 149 работников или на 19,3%, в том числе специального отряда быстрого реагирования с 300 до 500 человек, то есть на 200 человек или на 66,7%.

Анализ показал, что при обеспеченности Департамента полиции и структурных подразделений трудовыми ресурсами, загруженность работников остается высокой. В соответствии с пунктом 8.9 Приложения №1 к Приказу Министра внутренних дел Республики Казахстан от 14 декабря 2015 года № 1026 «Об утверждении нормативов нагрузки и штатной численности сотрудников и работников органов внутренних дел, уголовно-исполнительной системы и военнослужащих Национальной гвардии Республики Казахстан», нагрузка на работника отдела регистрационно-экзаменационной работы составляет 2000 зарегистрированных транспортных средств в год, то есть на 1 работника ПЦ.

Согласно проведенным расчетам на основе показателей служебной деятельности, за 2019 год сотрудниками ПЦ зарегистрировано 154 520 единиц транспортных средств (154 520 / 20 работников ПЦ = 7 726 единиц).

Таким образом, следует вывод, что нагрузка на 1 работника ПЦ превышает установленную норму в трехкратном размере.

Пункт 19. Следовательно, в организации деятельности Департамента полиции отмечаем высокую загруженность работников, так, несмотря на увеличения нормативной нагрузки по регистрации транспортных средств в 3 раза, работники исполняют дополнительные функции, которые предусмотрены в Положении ПЦ (к примеру, рассмотрение входящей корреспонденции (за 12 месяцев 2018 г. рассмотрено 10 167, за аналогичный период 2019 г. - 12 274 обращений); регистрация договоров залога движимого имущества; наложение ограничений (арест) (за 12 месяцев 2018 г. наложено 28 066 арестов, за аналогичный период 2019 г. - 14 454 арестов); снятие банковских обременений, ограничений (арест) (за 12 месяцев 2019 г. снято – 19 821 банковских обременений, 27 379 – арестов по исполнительным производством); выдача информационных справок на движимое имущество (форма – 2); сбор материалов касательно выявленных транспортных средств с признаками подделки номерных агрегатов, а также регистрационных документов; - первичная выдача, замена водительских удостоверений; снятие с государственного регистрационного учета транспортных средств; формирование заявок на изготовление дубликатов государственных регистрационных номерных знаков (далее - ГРНЗ), в том числе ГРНЗ повышенного спроса; рассмотрение заявок, поданных услугополучателем посредством портала электронного правительства). (п.11 АО Департамента полиции).

2.2. Сводные результаты государственного аудита в сфере обеспечения поступлений налогов и платежей в бюджет города Нур-Султан.

Всего общая сумма прямых (косвенных) потерь бюджета составило 216 543,1 тыс.тенге, выявлено 28 нарушений процедурного и 91 системного характера, неэффективное планирование бюджетных средств составило 2 687 240 тыс.тенге.

2.2.1 Сводный анализ и оценка деятельности органов государственных доходов и уполномоченных органов по обеспечению полноты и своевременности поступлений в местный бюджет налогов и других платежей.

В ходе настоящего государственного аудита использованы базовые показатели аудита эффективности: 1. «Результативность» с применением специального показателя «Обеспечение темпа роста налоговых поступлений в местный бюджет и исполнения прогнозных показателей налогов и обязательных платежей»; 2. «Эффективность» с применением специального показателя «Увеличение доходной части местного бюджета по результатам налогового администрирования и обеспечение полноты учета объектов налогообложения». Также, использован базовый показатель аудита соответствия 3. «Существенность».

Настоящим аудитом проведен анализ и оценка исполнения поступлений в местный бюджет.

Поступления бюджета города Нур-Султан на 2019 год, включающие в себя, кроме доходов местного бюджета, суммы погашения бюджетных кредитов, поступления от продажи финансовых активов государства и займы, утверждены в размере 425 895 773,0 тыс.тенге. По итогам проведенных в течение года уточнений и корректировок, скорректированный бюджет за отчетный год составил 496 758 611,0 тыс. тенге, в том числе доходы бюджета – 474 028 073,0 тыс.тенге, погашение бюджетных кредитов – 2 117 886,0 тыс.тенге и поступления от продажи финансовых активов государства – 645 000,0 тыс.тенге, поступления займов – 19 967 652,0 тыс.тенге. Фактическое исполнение поступлений бюджета города Нур-Султан за 2019 год составило 499 105 084,9 тыс.тенге или 100,5 % к скорректированному бюджету на отчетный финансовый год.

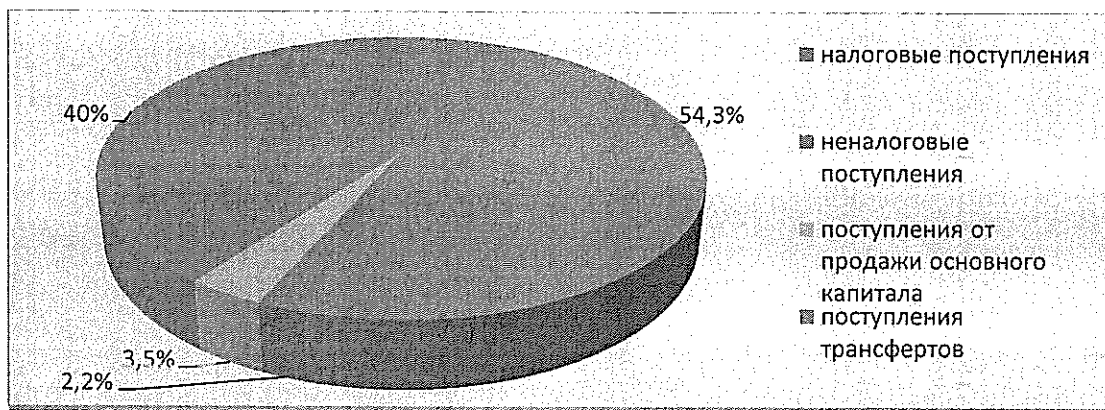
Доходы бюджета города Нур-Султан формируются за счет налоговых и неналоговых поступлений, а также поступлений от продажи основного капитала и трансфертов из республиканского бюджета.

В 2019 году наиболее крупными источниками финансирования местного бюджета являлись налоговые поступления (258 705 384,1 тыс.тенге или 54,3% от общего объема всех доходов) и поступления трансфертов (190 535 292,0 тыс.тенге или 40%), то есть суммарно два источника сформировали 94,3% всей доходной части бюджета.

Следует отметить, что в 2019 году в сравнении с прошлым годом доля поступлений трансфертов возросла с 35% до 40%, вместе с тем доля налоговых поступлений снизилась с 60,2% до 54,3%.

Диаграмма №2

Структура доходов бюджета Нур-Султан по итогам 2019 года



Источник: Отчет об исполнении бюджета Управления финансов города Нур-Султан за 2019 год

Таким образом, как и в прежние годы, в 2019 году сохранялась высокая зависимость исполнения обязательств местных исполнительных органов от налоговых поступлений, а также от поступлений трансфертов из республиканского бюджета.

Структура исполнения бюджета за последние годы приведена ниже:

Таблица №1

Структура исполнения бюджета (млн.тенге)

Показатель	2015	2016	2017	2018	2019
Доходы, всего	385 451,3	405 861,9	469 354,2	412 481	476 186,1
Налоговые поступления	170 739,7	200 714,9	226 697,9	248 290	258 705,4
Неналоговые поступления	7 015,7	8 360,2	7 273,9	7 427,8	10 292,5
Поступления от продажи основного капитала	12 396,3	6 567,1	9 997,1	12 226,1	16 653,0
Поступления трансфертов	168 299,6	190 219,7	225 385,4	144 537,2	190 535,3
Доля налоговых поступлений, % от доходов	47,6	49,4	48,3	60,2	54,3
ВРП по городу Нур-Султан	4 809 636,5	4 865 315,4	5 775 621,1	6 705 993,3	4 564 991,6*
налоговые поступления в % к ВРП	3,55	4,13	3,93	3,70	5,67

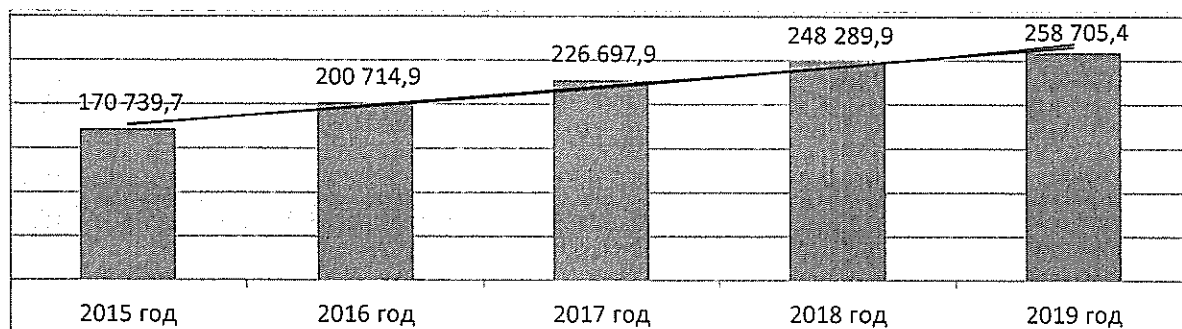
Источник: Департамент статистики города Нур-Султан Комитета по статистике МНЭ РК (*предварительные данные).

За последние 5 лет из года в год наблюдается тенденция роста доходов в местный бюджет, за отчетный период в сравнении с прошлым периодом поступления в местный бюджет увеличились на 15,4%. Около 40% поступлений в местный бюджет приходится на трансферты, за 12 месяцев 2019 года общая сумма поступлений трансфертов составила 190 535 292 тыс.тенге- на 31,8% больше, чем в аналогичном периоде 2018 года. В целом по городу Нур-Султан поступления в местный бюджет без учета трансфертов в 2019 году достигли 285 650 819,6 тыс.тенге при этом план на соответствующий период предполагал 283 492 781,0 тыс.тенге, исполнение плана 100,8%.

В период с 2015 года по 2019 год объем налоговых поступлений бюджета города Нур-Султан увеличился более чем в 1,5 раза и составил на сумму 258 705 384,1 тыс.тенге (см. Диаграмму №3).

Диаграмма №3

Динамика налоговых поступлений бюджета города Нур-Султан за 2015-2019годы (млн. тенге)



Источник: Отчеты об исполнении бюджета города Нур-Султан за 2015-2019 годы.

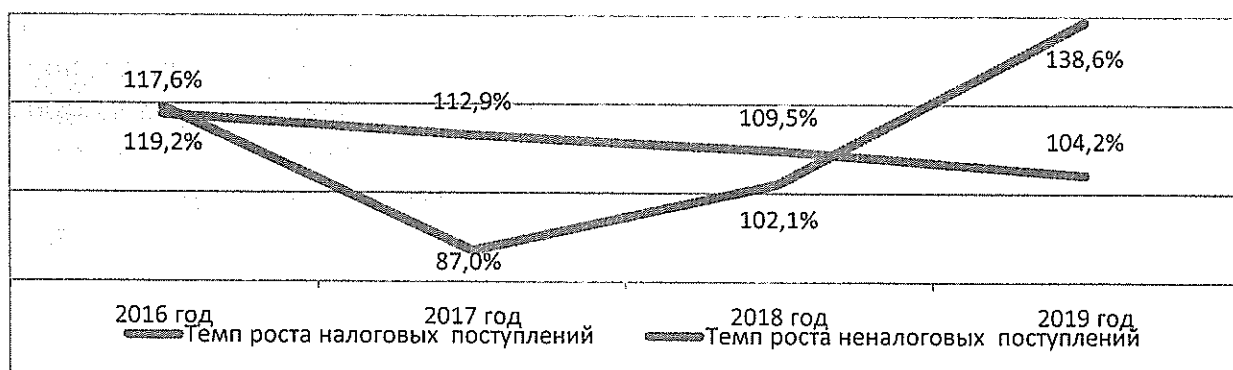
Рост налоговых поступлений в местный бюджет в 2019 году в сравнении с 2018 годом составил в абсолютном выражении 10 415 401,4 тыс. тенге или 104,2 %.

Наиболее крупными источниками финансирования местного бюджета по налоговым поступлениям являются плательщики района «Есиль» (139 200 228,3 тыс.тенге или 53,8%), В общей сумме доходов за 2019 год доля поступлений от плательщиков района «Алматы» составляет 17,6% (45 485 985,0 тыс.тенге), района «Сарыарка» - 16,8% (43 451 244,0 тыс.тенге), района «Байконур» - 10,8% (27 837 232,4 тыс.тенге). Следует отметить, что от плательщиков, зарегистрированных на территории свободной экономической зоны «Астана Жана-кала» в 2019 году поступления составили на сумму 2 730 694,1 тыс.тенге или 1,1% от общего объема налоговых поступлений в местный бюджет.

Несмотря на увеличение объема налоговых поступлений, анализ данных последних лет показал, что наблюдается тенденция снижения темпов прироста налоговых поступлений в местный бюджет: с 17,6% (2016 год) до 4,2% (2019 год). Вместе с тем, темп прироста неналоговых поступлений возрос в 2-х кратном размере с 19,2% до 38,6% (см. Диаграмму 4).

Диаграмма №4

Темп прироста налоговых и неналоговых поступлений бюджета города Нур-Султан за 2016-2019 годы



По нашей оценке, снижение темпов роста налоговых поступлений существенно повлияло на исполнение целевого индикатора «Программы развития города Астаны на 2016-2019 годы», утвержденным решением

Маслихата города Нур-Султан от 11 декабря 2015 года № 427/61-V - «Темп роста налоговых и неналоговых поступлений в местный бюджет». Фактическое исполнение целевого индикатора «Темп роста налоговых и неналоговых поступлений в местный бюджет, %» в 2019 году составило 105,2% при плане 105,5%.

Согласно пункту 64 «Методики по разработке Стратегического плана развития Республики Казахстан, Прогнозной схемы территориально - пространственного развития страны, государственных программ, стратегических планов государственных органов и программ развития территорий» (приложение №1), утвержденный приказом Министра национальной экономики РК от 19 февраля 2018 года №64 (далее - Методика разработки программы развития территории), при внесении изменений и корректировки в Программы развития территории в случае превышения фактических данных целевых индикаторов над плановыми значениями предыдущего года, плановые значения последующих лет корректируются в сторону увеличения.

Пункт 20. В ходе аудита установлено, что фактическое значение темпа роста поступлений в местный бюджет в 2018 году превысил плановые (109,3% при плане 107,2%). Однако уполномоченным органом по государственному планированию не откорректированы в сторону увеличения плановые показатели целевого индикатора «Темп роста налоговых и неналоговых поступлений в местный бюджет, %» на 2019 год с учетом фактических показателей 2018 года в соответствии с требованиями пункта 64 Методики разработки программы развития территории, тем самым, в Программы развития города Астаны на 2016-2020 годы (далее - ПРТ): занизив плановые значения данного целевого индикатора на 2019 год.

Несмотря на пессимистический характер прогнозных показателей, проведенный анализ исполнения плановых показателей выявил не достижения целевого индикатора ПРТ «Темп роста налоговых и неналоговых поступлений в местный бюджет, %» (фактически 105,2 при плане 105,5%). Немаловажную роль на не достижение индикатора оказало снижение темпов роста налоговых поступлений в 2019 году до 4,2% (258 705,4 млн.тенге/248 289,9 млн.тенге).

Следует отметить, что в соответствии с нормами «Методики по реализации Стратегического плана развития Республики Казахстан, Прогнозной схемы территориально - пространственного развития страны, государственных программ, стратегических планов государственных органов и программ развития территорий» (приложение №2), утвержденный приказом Министра национальной экономики РК от 19 февраля 2018 года №64 (далее -Методика по реализации программы развития территории) государственные органы-соисполнители ПРТ в пределах своих полномочий проводят анализ рисков (отслеживают возможные риски, которые возможно повлияют на ход реализации программ развития территории и воспрепятствуют достижению целевых индикаторов ПРТ) и управляют рисками (осуществляют необходимые мероприятия в случае наступления риска не достижения запланированных показателей целевого индикатора).

Пункт 21. Однако, в нарушение пункта 48 Методики по реализации программы развития территории Департаментом, как органом соисполнителем ПРТ, не осуществляется анализ рисков, повлиявших на не достижения целевого индикатора ПРТ «Темп роста налоговых и неналоговых поступлений в местный бюджет, %» в 2019 году. Соответственно отсутствуют функции по управлению рисками в Положениях структурных подразделений и в должностных обязанностях сотрудников налоговых органов, что является существенным недостатком в организационной работе Департамента.

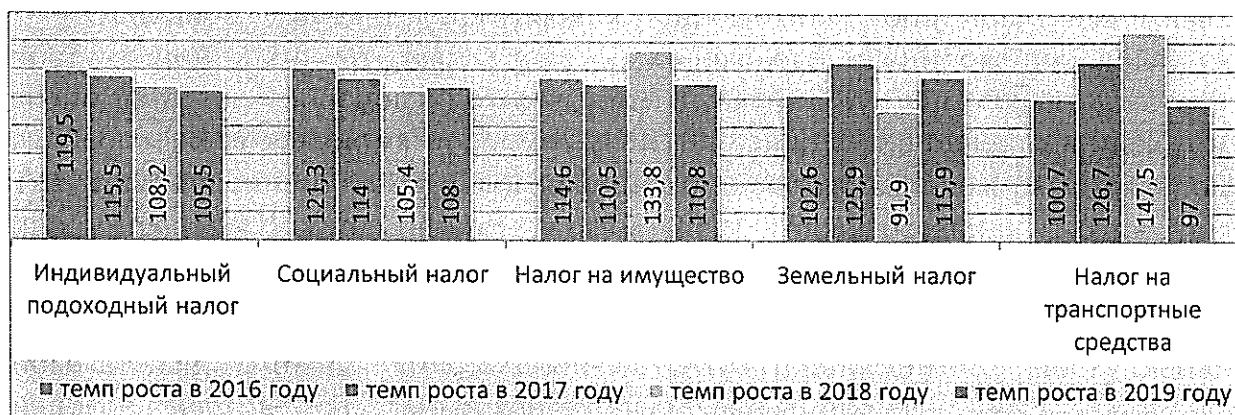
Определяющим показателем, по которому можно охарактеризовать эффективность работы налоговых органов, является качественное определение прогноза объемов налоговых поступлений в местный бюджет.

Основной целью построения прогнозов объемов налоговых поступлений, или, другими словами, налогового планирования, является экономическое обоснование объемов изъятий в бюджетную систему валового регионального продукта (ВРП) в виде установленных налогов. Так, соотношение объема налоговых поступлений в валовом региональном продукте (ВРП) столицы по итогам 2019 года составила 5,67%, для сравнения в среднем за последние годы она находилась в пределах 3,83%.

Рассматривая более подробно тенденцию установления плановых показателей, можно констатировать, что планирование поступлений налогов имеет не стабильный характер (см. Диаграмму 5).

Темп роста плановых показателей налоговых поступлений бюджета города Нур-Султан за 2016-2019 годы (%).

Диаграмма №5



Анализ плановых показателей показал, несмотря на ежегодное увеличение объема налоговых поступлений в бюджет города Нур-Султан, наблюдается сокращение темпа роста запланированного объема налоговых поступлений. Так, сокращение темпа роста прогнозных показателей по индивидуальному подоходному налогу составило с 19,5% в 2016 году до 5,5% в 2019 году, по социальному налогу - с 21,3% в 2016 году до 8% в 2019 году.

Также, нестабильная динамика установления плановых показателей наблюдается по налогам, взимаемым с собственности. На нестабильный

характер прогнозирования указывает темп снижения запланированного объема поступлений по налогу транспортные средства до 97% в 2019 году (в 2018 году – 147,5%) и налогу на имущество до 110,8% в 2019 году (в 2018 году – 133,8%).

В сравнении с первоначальным планом объем налоговых поступлений при уточнении бюджета столицы решением маслихата города Нур-Султан от 15 ноября 2019 года №449/57-VI сокращен с 264 146,7 млн.тенге до 262 146,7 млн.тенге или на 2 000 млн.тенге (снижение на 0,8%). При уточнении бюджета города Нур-Султан значительно сократились плановые показатели по индивидуальному подоходному налогу с доходов, облагаемых у источника выплаты (ИПН) – на 3 637,2 млн.тенге (сокращение на 3,34%), социальному налогу – на 2 487,8 млн.тенге (сокращение на 2,62%), налог на транспортные средства с физических лиц – 548,8 млн.тенге (сокращение на 8,35%). В то же время, отмечается значительный разрыв в сторону увеличения между первоначально утвержденным и уточненным объемом поступлений по ИПН, не облагаемых у источника выплаты – 2 370,0 млн.тенге (увеличение на 20,21%), налогу на имущество юридических лиц – 2 637,2 млн.тенге (увеличение на 11,31%), акцизы на продукцию, произведенную на территории РК – 7,3 млн.тенге (увеличение на 66,39%). Следует отметить, что качественное и результативное выполнение плановых показателей налоговых поступлений зависит от того, насколько реальны и точны расчеты прогнозных поступлений (*Приложение №1*).

Вместе с тем по итогам государственного аудита, проведенным Ревизионной комиссией города Нур-Султан в Департаменте отмечена сложившаяся практика исполнения плана за счет авансирования налогоплательщиками денежных средств. Так, отдельные налогоплательщики производят перечисление денежных средств в местный бюджет в конце отчетного периода, далее в следующем отчетном периоде осуществляется возврат денежных средств. Вследствие вышеуказанных операций искусственно обеспечивается выполнение прогнозных показателей, в последующем негативно оказывающее влияние на прогнозные показатели периодов, следующего за отчетным периодом.

Так как в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений бюджета, утвержденный приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 января 2015 года № 34 (*далее - Методика прогнозирования*) при определении оценки налогового потенциала бюджетов областей, городов республиканского значения, столицы на плановый период за базу принимается налоговый потенциал по текущему году в условиях действующего законодательства и фактическое поступление за определенный период. Государственным аудитом установлено, что утвержденный прогноз на 2019 год установлен с учетом авансов, поступивших в конце 2018 года, так для исполнения прогноза местного бюджета в ноябре-декабре 2018 года отдельными плательщиками осуществлено авансирование сумм в размере 13 600 000 тыс.тенге (в том числе ИПН – 8 000 000 тыс.тенге, социальный налог – 5 300 000 тыс.тенге,

налог на имущество – 300 000 тыс.тенге), вместе с тем в течение 2019 года по заявлениям налогоплательщиков данные суммы авансирования возвращены на расчетные счета или перекинуты на налоги, поступающие в республиканский бюджет. Практика исполнения прогнозных показателей местного бюджета по отдельным видам налогов за счет авансирования крупными налогоплательщиками создаст большой налоговый разрыв между налоговым потенциалом и прогнозным показателем, что свидетельствует о напряженности, доведенных планов по отдельным видам налогов, поступающих в местный бюджет.

Пункт 22. Таким образом, несмотря на ежегодный рост социально-экономических показателей региона, как и в прошлые годы, остается практика утверждения достаточно пессимистического бюджета столицы с дальнейшей его корректировкой по фактическим поступлениям. Недостатком отмечается, уполномоченным органом по государственному планированию (Управление экономики и бюджетного планирования города Нур-Султан) принимаются от Департамента расчеты налогового потенциала не в соответствии с требованиями Методики прогнозирования В результате в нарушение пункта 39 Параграфа 1 главы 7 Методики прогнозирования за счет авансов налогоплательщиков искусственно завышена сумма фактического поступления налогов по ИПН и социальному налогу за предыдущий год, тем самым при определении прогнозных показателей на 2019 год необоснованно завышена доходная часть утвержденного бюджета города Нур-Султан только по двум видам налогов на сумму 6 124 924 тыс.тенге, в том числе ИПН – 3 637 163 тыс.тенге, социального налога - 2 487 761 тыс.тенге.

Пункт 23. Следует отметить, что при осуществлении налогового администрирования органы государственного дохода не взаимодействуют с органами статистики, вместе с тем статистические данные, такие как количество зарегистрированных налогоплательщиков, количество созданных рабочих мест, показатели развития той или иной отрасли и т.п могут дать информацию о резервах налоговых поступлений в тех или иных областях производства.

Пункт 24. Несмотря на тот факт, что существующая практика искажают фактические данные доходной части бюджета города Нур-Султан за отчетный период и негативно влияют на определении налогового потенциала ИПН и социального налога при утверждении бюджета столицы, Департамент продолжает практику прошлых лет по исполнению прогнозных показателей путем внесения платежей крупными налогоплательщиками в виде аванса. К примеру, аудитом установлено: ТОО «Кар-Тел» уплачивает 27 декабря 2019 года 1 000 000 тыс.тенге индивидуальный подоходный налог (ИПН) и социальный налог при существующей на указанную дату переплате, затем 21 января 2020 год осуществляется возврат денежных средств, как ошибочно уплаченных в бюджет. Аналогично, АО «Интергаз Центральная Азия» вносит 30 декабря

2019 года ИПН в сумме 1 000 000,0 тыс.тенге, возврат осуществлен 17 января 2020 года.

Согласно данных Департамента, только за декабрь 2019 года сумма авансирования составила на сумму 3 260 млн.тенге, в том числе по ИПН на сумму 1 500 млн.тенге (АО «Интергаз Центральная Азия – 1 000 млн.тенге, АО «Назарбаев Университет» - 200 млн.тенге, АО «ФИБ Самрук Казына» - 300 млн.тенге) социальному налогу – 1 050 млн.тенге (АО «Назарбаев Университет» - 100 млн.тенге, АО «ФНБ Самрук Казына» - 300 млн.тенге, ТОО «Электровоз курастыру зауыты» - 450 млн.тенге, АО «Астана-Теплотранзит – 200 млн.тенге), налогу на имущество – 710 млн.тенге (АО НАК «Казатомпром» - 430 млн.тенге, АО «Астана-Теплотранзит – 280 млн.тенге).

При таком подходе исполнения бюджета столицы нарушается сбалансированность расходной части бюджета с доходной частью и приводит к некачественному прогнозированию бюджета города Нур-Султан на последующие годы. Следует отметить, что предыдущим аудитом данный недостаток был отмечен, однако Департаментом не приняты меры по недопущению необоснованных авансирований в местный бюджет.

Главой государства в Послании народу Казахстана от 14 декабря 2012 года «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства» выделена значительная роль бюджетной и налоговой систем государства в достижении поставленных задач по переходу развития государства на новый уровень. Одним из инструментов, используемых в решении поставленной задачи, выступает Налоговый потенциал.

Для оценки размера утвержденного прогноза поступлений, производимых Департаментом на основании утвержденной Методики прогнозирования, использована следующая объективная информация: порядок исчисления налоговой базы и объекта налогообложения налога; влияние на сумму налога налоговых льгот; недоимка; возможность получения информации для расчета показателей, участвующих в том или ином методе оценки налогового потенциала. В целом применяемые Департаментом методы прогнозирования имеют высокий уровень детализации показателей налоговой базы фактически по всем видам налогов и налоговых платежей в местный бюджет. Используемый метод прогнозирования является наиболее оптимальным для процесса прогнозирования. Вместе с тем, важным в применении данного метода является полнота информации о плательщиках и их доходах.

Пункт 25. По результатам государственного аудита отмечено, что одним их недостатков данного метода является вопрос полноты и достоверности информации об объектах налогообложения для расчета прогноза поступлений *(К примеру, используемый метод прогнозирования: по ИПН с доходов, облагаемых у источника выплаты, не учитывает фонд заработной платы наемных работников налогоплательщиков, работающих в упрощенном режиме; по социальному налогу не учитывается доход плательщиков, к которым применяется иной порядок исчисления социального налога, чем тот, который применен при общеустановленном режиме налогообложения; по земельному налогу не учитываются 10—кратная ставка налогообложения по земельному налогу для отдельных налогоплательщиков).*

Кроме того, недостатком является, что не учитываются влияние существенных изменений экономических показателей столицы, влияющих

на размер налоговой базы, таких как: объем ВРП на 7,2% и составил 4 565 млрд. тенге; - промышленное производство на 12% и составило 755 млрд.тенге; - объем строительных работ на 2,8% и составило 524 млрд.тенге; - выпуск продукции субъектами малого бизнеса на 4% и составило 3 896 млрд.тенге; - среднедушевые денежные доходы на 9,3% и составили 169 тыс.тенге; - численность занятых на рынке труда на 8,8% и составило 578 тыс.тенге.

Вместе с тем, данные показатели оказывают влияние на процесс прогнозирования налоговых поступлений и должны учитываться Управлением экономики и бюджетного планирования по городу Нур-Султан при прогнозировании доходов бюджета. Доходы бюджета подвержены изменениям в зависимости от условий развития страны, конкретной социально-экономической ситуации и направлений государственной политики. Налогооблагаемый потенциал в рамках национального государства и в рамках каждой административно-территориальной единицы формируется под влиянием степени открытости экономики. В свою очередь, открытость экономики предполагает создание условий для роста производства и экономических ресурсов. В понятийном аппарате Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV (далее – *Бюджетный кодекс*) налоговым потенциалом региона является максимально возможная сумма поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет (пп.62-3 п.1 статьи 3 *Бюджетного кодекса*).

Пункт 26. В отношении определения понятия «Налоговый потенциал» следует отметить, что, в законодательстве РК отсутствуют упоминание о порядке его применении при определении прогнозных показателей поступлений в бюджет, что является существенным недостатком. Между тем, действующим законодательством, не предусмотрена ответственность уполномоченных органов по бюджетному планированию за выявление расхождений (отклонений) значений прогнозных параметров от их фактических значений, которые свидетельствуют о некачественном прогнозировании доходов бюджета в результате неправильной оценки факторов, влияющих на объемы поступлений доходов, либо наличия неучтенных факторов.

При проведении государственного аудита в Департаменте Ревизионной комиссией проведена оценка налогового разрыва, определяемого как разница между фактически собранной суммой налоговых доходов и максимально возможным (при текущих экономических условиях) уровнем налоговых поступлений (налоговый потенциал). Анализ показал, что существующий метод оценки налогового потенциала с помощью показателя фактически собранных налогов на практике образует разрыв между количеством фактически собранных налогов и потенциальной способностью столицы. Следует отметить, на формирование налогового потенциала немаловажную роль оказывает воздействие налогового администрирования, помимо решения вопросов по снижению недоимки, заложенных в показателе **коэффициент собираемости налога**, необходимо учитывать результаты работы по выявлению дополнительных резервов поступлений в местный бюджет. Наиболее приемлемым показателем для

данных целей является показатель взысканных налогов по результатам налоговых проверок, камерального контроля за предыдущие периоды и т.п. В ходе аудиторских мероприятий налоговый потенциал рассчитан с учетом коэффициента собираемости налога (КСН), где КСН - это сумма фактических поступлений по налогу или обязательному платежу в бюджет за предшествующий год плюс сумма фактической недоимки по налогу или обязательному платежу в бюджет на конец предшествующего года деленная на сумму фактических поступлений по налогу или обязательному платежу в бюджет за предшествующий год.

Пункт 27. Анализ показателей налогового потенциала показал, что большой налоговый разрыв между налоговым потенциалом и прогнозным показателем с отрицательным значением наблюдается по ИПН с доходов, облагаемых у источника выплаты и социальному налогу, что свидетельствует о напряженности, доведенных планов по вышеуказанным видам налогов, в результате которого налоговый разрыв в сторону завышения прогнозных показателей составил (-13 098 801) тыс.тенге, из них по ИПН -(-3 746 369) тыс.тенге, социальному налогу-(-9 352 431) тыс.тенге, данный факт является существенным недостатком. В то же время следует отметить, что собираемость максимально возможной суммы поступлений по отдельным видам налогов и других обязательных платежей в местный бюджет при определении прогнозных показателей занижена, в результате налоговый разрыв в сторону уменьшения прогнозных показателей составил **2 687 240 тыс.тенге (расчет, Приложение №2)**, что является экономическими потерями для местного бюджета в виде неэффективного планирования доходной части местного бюджета. Так как, показатель налогового разрыва дает оценку «напряженности» доведенных до органов государственных доходов планов и оценку собираемости максимально возможной суммы поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет (налогового потенциала), следует огромное внимание уделить на качество планирования прогнозных показателей.

Анализ показал, несмотря на сокращение прогнозных показателей в целом план по налоговым поступлениям не исполнен, фактическое поступление налогов и других обязательных платежей в местный бюджет за 2019 год составило 258 705 385,4 тыс. тенге при плане 262 146 677,0 тыс. тенге, исполнение плана - 98,7% (не исполнение на 1,3% или на 3 441 291,6 тыс.тенге) (**Приложение №3**).

Одним из показателей, влияющих на налоговые поступления, является доля поступлений от крупных налогоплательщиков в общем объеме поступлений. По нашей оценке, одним из факторов стабильности роста налоговых поступлений бюджета является диверсифицированная структура экономики города и зависимость исполнения доходной части бюджета от крупных налогоплательщиков. Так, за отчетный год поступления от крупных налогоплательщиков составили 36 693 032,1 тыс.тенге или 12,8% от всех поступлений в местный бюджет (**Приложение №4**).

В структуре налоговых поступлений наиболее крупными налоговыми поступлениями бюджета города являются поступления индивидуального подоходного налога, социального налога, а также поступления налогов,

взимаемых с собственности юридических и физических лиц. Таким образом, исполнение основной части доходов бюджета города Нур-Султан, в высокой степени зависит от двух налогов с единой базой налогообложения (от фонда оплаты труда организаций, зарегистрированных и/или осуществляющих свою деятельность на территории города), а также налогов с собственности – от объектов налогообложения, находящихся в собственности у юридических и физических лиц.

Индивидуальный подоходный налог. В 2019 году общая сумма поступлений индивидуального подоходного налога (*далее - ИПН*) увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 2,6%. Структурный анализ показывает, что основной удельный вес в структуре ИПН (87,2%) составляют поступления ИПН с доходов, облагаемых у источников выплаты. Доля ИПН с доходов, облагаемых у источника выплаты в общей сумме налоговых поступлений в местный бюджет составила в 2019 году – 39,9 % (в 2018 году – 41,3%), поступления данного налога увеличились с 102 516 641,0 тыс.тенге в 2018 году до 103 131 155,0 тыс.тенге в 2019 году, или на 0,6%.

В целом план по ИПН выполнен на 98,8%, по данным Департамента основное неисполнение плана связано с произведенными возвратами на расчетные счета налогоплательщиков и зачетов с местного бюджета, с сокращением численности работников в сфере строительства, с использованием переплаты на начало года, также в связи с передислокацией крупных плательщиков в другие регионы.

Ревизионной комиссией по итогам проведенного государственного аудита установлено, что в 2019 году количество, состоящих на учете налогоплательщиков по ИПН, с доходов, облагаемых у источника выплаты, уменьшилось на 1 552 или на 1,2% по сравнению с 2018 годом и составило 129 353 лиц, из них привлечено к уплате 100 173 (77,4%). Доля ИПН с доходов, не облагаемых у источника выплаты в общей сумме налоговых поступлений в местный бюджет составила в 2019 году – 5,6% или 14 574 940,6 тыс.тенге в абсолютном выражении, в сравнении с 2018 годом сумма налоговых поступлений по ИПН с доходов, не облагаемых у источника выплаты, выросла на 14,5%.

Социальный налог. Поступления социального налога за 2019 год составили 88 220 361 тыс.тенге, что на 3,9% больше по сравнению с аналогичным показателем предыдущего года. Динамика поступлений социального налога, как и индивидуального подоходного налога, была обусловлена изменениями объемов фонда оплаты труда организаций, зарегистрированных и/или осуществляющих свою деятельность на территории города.

При этом отмечаем, что в отчетном году план по поступлениям социального налога не исполнен на 4,7% или 4 317 665,0 тыс.тенге. Структурный анализ показывает, что доля социального налога в общей сумме налоговых поступлений в местный бюджет составила в 2019 году – 34,1 % (в 2018 году – 34,2% или 84 888 273 тыс.тенге).

Аналогично ИПН, в 2019 году по сравнению с прошлым периодом

наблюдается снижение количества налогоплательщиков по социальному налогу на 1,2% или на 1 815 лиц (в 2018 году – 155 325, в 2019 году – 153 510).

Положительным моментом отмечается, что количество, привлеченных к уплате, возросло на 7,2% или на 7 975 плательщиков. Удельный вес индивидуальных предпринимателей составляет 50,3% (в 2018 году – 52,8%).

Налоги на собственность. В отчетном году поступления зафиксированы по шести видам налогов на собственность (в 2018 году – по семи видам налогов). Общая сумма поступлений налогов на собственность за 2019 год составила 40 506 231,0 тыс.тенге, что больше аналогичного прошлого периода на 10,4%, удельный вес налогов на собственность от всех налоговых поступлений города составил 15,7%. (в 2018 году – 14,8%).

Поступления налога на имущество составили 30 920 375,0 тыс.тенге при плане 29 179 844 тыс.тенге (106%). Доля налога на имущество в общей сумме налоговых поступлений в местный бюджет составила 12% (в 2018 году – 11%). На объем поступлений налога на имущество повлияло увеличение в 2019 году количества плательщиков, состоящих на учете, на 26 487 или на 10,8%. В 2019 количество зарегистрированных налогоплательщиков составило 272 339 лиц, из них количество юридических лиц и ИП составило 11 309.

Поступления земельного налога составили 1 652 439,0 тыс.тенге при плане 1 646 912,0 тыс.тенге (100,3%). Доля земельного налога в общей сумме налоговых поступлений в местный бюджет составила 0,64% (в 2018 году – 0,56%). В 2019 году в сравнении с 2018 годом количества плательщиков, состоящих на учете, сократилось на 71 040 лиц или на 35,8%, количество зарегистрированных юридических лиц и ИП составило 9 796, физических лиц – 117 385. Снижение количества плательщиков связано с уменьшением физических лиц на 70 420 лиц или на 37,5%.

Поступления налога на транспортные средства составили 7 933 416,0 тыс.тенге при плане 7 404 152,0 тыс.тенге (107,1%). Доля налога на транспортные средства в общей сумме налоговых поступлений в местный бюджет составила 3,1% (в 2018 году – 3,2%). На объем поступлений налога на транспортные средства повлияло увеличение в 2019 году количества зарегистрированных физических лиц на 57 543 лиц (рост 25,6%), вместе с тем отмечается снижение количества юридических лиц на 179 лиц или на 2,7%.

В 2019 количество зарегистрированных физических лиц составило 282 400, юридических лиц и ИП – 6 492.

Внутренние налоги на товары, работы и услуги в отчетном году поступили в размере 6 199 077,0 тыс.тенге при плане 5 957 054,0 тыс.тенге, исполнение на 104,1%. Доля внутренних налогов в общей сумме налоговых поступлений в местный бюджет в 2019 году составила 2,3%, в сравнении с прошлым периодом налоговые поступления по внутренним налогам выросли на 514 530,0 тыс.тенге или на 9,5%. Как в прежние годы, основная часть приходится на поступления за использование природных и других ресурсов и сбор за ведение предпринимательской и профессиональной

деятельности.

В 2019 году общий объем поступлений по плате за пользование земельными участками составил на сумму 1 117 128,0 тыс.тенге при плане 1 073 259,0 тыс.тенге (104,1%), плата за эмиссии в окружающую среду - 2 139 465,0 тыс.тенге при плане 2 030 846,0 тыс.тенге (105,3%), плата за размещение наружной (визуальной) рекламы - 659 340 тыс.тенге при плане 650 453,0 тыс.тенге (101,4%).

Обязательные платежи, взимаемые за совершение юридически значимых действий и (или) выдачу документов уполномоченными на то государственными органами или должностными лицами в отчетном году поступили в размере 5 474 952,0 тыс.тенге при плане 5 657 295,0 тыс.тенге, исполнение на 96,8%. Доля внутренних налогов в общей сумме налоговых поступлений в местный бюджет в 2019 году составила 2,1%, в сравнении с прошлым периодом налоговые поступления по внутренним налогам снизились на 93 919 тыс.тенге или на 1,7%.

Аудитом отмечается, что основной причиной невыполнения прогнозных показателей по ИПН и социальному налогу практику применения авансирования, однако никаких мер Департаментом не принимается для искоренения данной практики, в целях обеспечения прозрачности объема фактических поступлений в местный бюджет по нашему мнению необходимо осуществлять мониторинг поступлений в разрезе направлений. К примеру: анализировать сумму текущих платежей, объем взимания недоимки прошлых лет, необоснованных переплат по лицевому счету налогоплательщиков, разовых поступлений по результатам налогового контроля в рамках исполнения Плана мероприятий по взаимодействию с уполномоченными органами и местным исполнительным органам и т.п.

Обобщая вышеуказанное следует, что важнейшей составляющей, оказывающей существенное влияние на формирование доходной части местного бюджета являются индивидуальный подоходный налог и социальный налог, но их доля в структуре собираемости налогов в 2019 году заметно снизилась, незначительный рост наблюдается по налогам с собственности. Собираемость налогов в местный бюджет зависит от уровня эффективности налогового администрирования.

Налоговое администрирование является определяющим инструментом реализации налоговой политики, от эффективности деятельности органов государственного дохода зависит размер налоговых поступлений в местный бюджет. Одними из задач, поставленных перед налоговыми органами, следует выделить контроль за соблюдением налогового законодательства в части правильности исчисления, полноты и своевременности внесения налогов и платежей в бюджет, также качественное построение прогнозов объемов налоговых поступлений, организация мер противодействия ухода от налогообложения для обеспечения законности и эффективности налогообложения.

На основе анализа и обобщения данных органов государственного

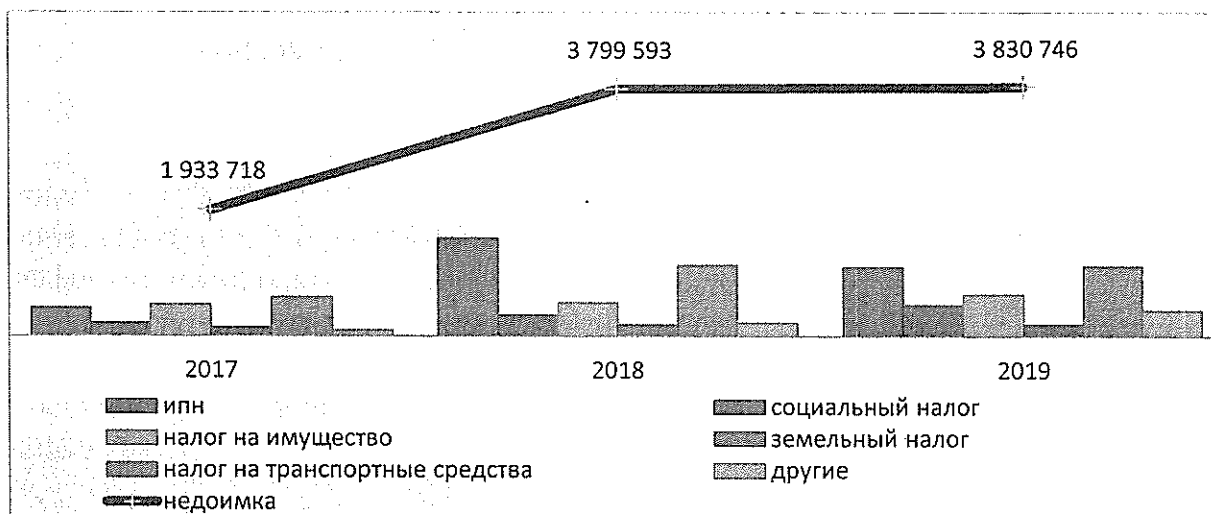
дохода Ревизионной комиссией города Нур-Султан выделены определяющие показатели, которые могли бы охарактеризовать эффективность работы налоговых органов.

Взыскание налоговой задолженности

Одним значимым фактором, влияющим на величину налоговых поступлений, является задолженность плательщиков по налогам и платежам.

Диаграмма №6

Динамика размеров недоимки за 2017-2019 годы (млн. тенге)



Источник: Департамент государственных доходов по городу Нур-Султан.

Как показано в Диаграмме №6, наиболее проблемным с точки зрения своевременного выполнения налогоплательщиками обязательств перед бюджетом, остаются по ИПН (27,6% или 1 059 129 тыс.тенге), налогу на транспортные средства (28% или 1 071 686 тыс.тенге) и налогу на имущество (16,7% или 638 923 тыс.тенге). По состоянию на 1 января 2019 года общая задолженность в местный бюджет составляла 3 799 593 тыс. тенге, в течение 2019 года недоимка возросла на 31 153 тыс.тенге (на 0,8%) и на конец периода составила 3 830 746 тыс.тенге. Следует отметить, что размер недоимки за последние три года возрос на 98% или на 1 897 028 тыс.тенге.

Информация по недоимки в разрезе районных управлений государственного дохода (РУГД) приведена ниже:

Таблица №2 (тыс.тенге)

наименование	Недоимка на 01.01.18	Недоимка на 01.01.19	Отклонение, %	
УГД района «Алматы»	1 433 691	1 121 882	-311 809	78,25
УГД района «Сарыарка»	966 699	1 540 423	573 724	159,35
УГД района «Есиль»	425 374	410 291	-15 083	96,45
УГД района «Байконур»	972 953	721 073	-251 880	74,11
УГД Астана Жана-кала	0	34 723	34723	x
Департамент	876	2 351	1 475	268,3

Анализ данных недоимки в разрезе районных управлений показал, что в течение 2019 года недоимка возросла по плательщикам УГД района

«Сарыарка», наблюдается снижение недоимки по плательщикам УГД района «Алматы» и УГД района «Байконур», увеличилась сумма, ошибочно зачисленных налогов и платежей на код Департамента.

Основной причиной роста недоимки являются налогоплательщики, чьи задолженности образовались по результатам налоговой проверки, по уведомлениям камерального контроля, предоставления очередной и дополнительной отчетности, вместе с тем опережающие темпы роста задолженности по платежам в бюджет свидетельствует также о неплатежеспособности налогоплательщиков и об уклонения от уплаты налогов недобросовестными плательщиками.

Применение способов обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства и мер принудительного взыскания налоговой задолженности является частью работы органов государственных доходов, при этом информационная система Интегрированная налоговая информационная система (ИС ИНИС) является основной системой для осуществления функций налогового администрирования. В целях сокращения недоимки по местному бюджету по налогам и другим обязательным платежам в бюджет с начала 2019 года была проведена следующая работа по взысканию налоговой задолженности:

Информация по работе с задолженностью за 2018-2019 годы

Таблица №3 (тыс.тенге)

Работа по сокращению безнадежной задолженности		
показатели	за 2018	за 2019 год
Сумма безнадежной задолженности на начало налогового периода	234 015	259 495
Сумма безнадежной задолженности на конец налогового периода	259 495	305 940
Способы обеспечения исполнения, не выполненного в срок налогового обязательства		
<i>приостановлено расходных операций по банковским счетам налогоплательщика</i>		
кол-во	6 990	16 980
сумма	3 713 397	7 484 187
<i>приостановлено расходных операций по кассе налогоплательщика</i>		
кол-во	7 727	15 827
сумма	2 802 177	4 704 255
<i>вынесено решений об ограничении в распоряжении имуществом</i>		
кол-во	5 925	8 718
сумма	4 572 752	10 693 297

Как видно из таблицы №3, несмотря на меры, принимаемые органами государственного дохода в 2019 году наблюдается рост сумм безнадежной задолженности на 46,4 млн.тенге или на 17,9%. Анализ показал, что в 2019 году в сравнении с прошлым периодом количество налогоплательщиков, по которым: - приостановлены расходные операции по банковским счетам, увеличилось на 9 990 лиц или в 2,4 раза; - приостановлены расходные операции по кассе, увеличилось на 8 100 лиц или в 2 раза; - вынесение решений об ограничении в распоряжении имуществом увеличилось на 2 793 лиц или на 47,1%.

На увеличение количества Уведомлений о погашении налоговой задолженности, выставленных органами государственных доходов повлияло изменение налогового законодательства, в части исключения нормы пункта 8 статьи 116 Налогового кодекса, согласно которому ранее меры принудительного взыскания применялись при задолженности свыше 6 МРП. На сегодняшний день выставления уведомлений о погашении налоговой задолженности осуществляется при недоимке в размере 1 тенге.

Положительным моментом отмечается, что в настоящее время максимально исключен человеческий фактор в работе органов государственных доходов при применении способов обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства и мер принудительного взыскания налоговой задолженности по юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям в связи с автоматизацией процессов налогового администрирования. Вместе с тем государственным аудитом установлены отдельные недоработки автоматизированного процесса:

Пункт 28. Недостатком отмечается факт выставления в ИС ИНИС уведомления по несколько раз одному и тому же налогоплательщику, к примеру ТОО «Акмолавзрыс сервис» БИН 000840002609 выставлено 5 уведомлений о погашение налоговой задолженности по налогу на имущество (781 тыс.тенге) и по плате за пользование земельными участками (76 тыс.тенге) в период с 1 по 13 декабря 2019 года (район Алматы), ТОО «First Trade Centre» БИН 140640007393 выставлено 3 уведомления о погашение налоговой задолженности по налогу на имущество (6 500 тыс.тенге) за период с 24 сентября 2019 года по 27 февраля 2020 года (район Байконур), ИП «Каражат Сервис» БИН 710929350342 выставлено 5 уведомлений о погашение налоговой задолженности по ИПН с доходов, облагаемых у источника выплаты (937 тыс.тенге) за период с 1 по 13 декабря 2019 года (район Алматы) и т.п. Таким образом, искусственно увеличивается количество решений по применению к налогоплательщику мер принудительного взыскания налоговой задолженности, принятых органами государственного дохода (распоряжения о приостановлении расходных операций по банковским счетам и кассе, инкассовые распоряжения, решения об ограничении в распоряжении имуществом налогоплательщика).

Пункт 29. В ходе аудита установлено, что в ИС ИНИС по мере начисления пени формировалось новое Уведомление о погашении налоговой задолженности с указанием суммы налога и пени, в результате по одной и той же сумме недоимки формируется несколько уведомлений с учетом пересчитанной пени. По нашему мнению такая практика затрудняет работу органов государственных доходов по своевременному применению мер принудительного взыскания налоговой задолженности в соответствии с налоговым законодательством, так как исчисление сроков применения мер принудительного взыскания наступает со дня вручения Уведомления о погашении налоговой задолженности, а также создает социальное недовольство со стороны налогоплательщиков, так как у налогоплательщика возникает обязательство по исполнению каждого уведомления.

Пункт 30. Следует отметить, что основная цель внедрения новых технологий направлена на повышение качества налогового администрирования, однако на сегодняшний день при автоматизированном

процессе в ИС ИНИС допускается не своевременное формирование отзывает распоряжений расходных операций по банковским счетам в нарушение пункта 5 статьи 118 Налогового кодекса. К примеру: ИП «Каражат Сервис» БИН 710929350342 погасило сумму налоговой задолженности 26 декабря 2019 года, Распоряжение о приостановлении расходных операций по банковским счетам (РПРО) от 18 декабря 2019 года №762982 отозвано лишь 8 января 2020 года. Аналогичная ситуация, - ИП Гречкосей С.Ю ИНН 770902350138 согласно РПРО от 13 декабря 2019 года погашена задолженность 24 декабря 2019 года, отзыв осуществлен 27 декабря 2019 года; - ИП Козубекова Т.М ИНН 741029499119 согласно РПРО от 18 декабря 2019 года погашена задолженность 21 декабря 2019 года, отзыв осуществлен 26 декабря 2019 года; - ТОО «Stroygood» БИН 151140014540 согласно РПРО от 12 декабря 2019 года погашена задолженность 18 декабря 2019 года, отзыв осуществлен 26 декабря 2019 года; - ТОО «Корпорация СТАЛЬ СТРОЙ» БИН 091140006556 согласно РПРО от 25 ноября 2019 года погашена задолженность 24 декабря 2019 года, отзыв осуществлен 1 января 2020 года. (п.28 АО Департамента).

Данные по сформированным и направленным документам отражаются в ИС ИНИС РК во вкладках «Документы» - «Уведомления» (функционал «Журнал отправки и контроля за исполнением уведомлений»), «Учет» - «Контроль над исполнением налоговых обязательств» (функционалы «Распоряжения о приостановлении расходных операций по банковским счетам», «Распоряжения о приостановлении расходных операций по кассе», «Инкассовые распоряжения», «Ограничение в распоряжении имуществом»). По нашему мнению необходимо внести предложения по усовершенствованию разработчиками программы вышеуказанные приложения ИС ИНИС в целях недопущения в автоматизированном режиме нарушения сроков применения мер налогового администрирования, установленных налоговым законодательством.

Пункт 31. Ревизионной комиссией, по итогам проведенного государственного аудита в Департаменте установлено, что в рамках администрирования налогов и платежей, поступающих в местный бюджет, налоговые органы сталкиваются с рядом проблем в связи с двояким толкованием наступления сроков недоимки по налогу на транспортные средства физических лиц. Согласно понятийному аппарату Налогового кодекса налоговой задолженностью является сумма недоимки, а также неуплаченные суммы пени и штрафов, в свою очередь недоимка – это исчисленные, начисленные и не уплаченные в срок суммы налогов и платежей в бюджет. Аудитом отмечается, что в соответствии с пунктом 1 статьи 493 Налогового кодекса налогоплательщик исчисляет сумму налога на транспортные средства самостоятельно путем применения к объекту налогообложения ставок налога (подпункт 57 пункт 1 статья 1 Налогового кодекса «налогоплательщик – лицо и (или) структурное подразделение юридического лица, являющиеся плательщиком налогов и платежей в бюджет»). В то же время исчисление налога на транспортные средства физических лиц регламентировано пунктом 9 статьи 493 Налогового кодекса, согласно которому в целях определения сальдо расчетов по налогу на транспортные средства на основании сведений уполномоченных органов налоговые органы исчисляют налог не позднее 1 марта года, следующего за отчетным годом. То есть, наступление сроков недоимки по налогу на транспортные средства физических лиц можно трактовать как с момента исчисления налогоплательщиком по сроку уплаты до 31 декабря отчетного периода, так и с момента исчисления налоговыми органами государственных доходов не позднее 1 марта, следующего за отчетным годом. Вместе с тем, отмечается, что пеня начисляется на

недоимку с момента наступления сроков уплаты (31 декабря отчетного периода).

Аудитом отмечается, что в автоматизированном режиме ИС ИНИС формирование Уведомления о налоговой задолженности физических лиц на практике налоговыми органами осуществляется с момента исчисления налогов на лицевом счете налогоплательщика, то есть после 1 марта года, следующего за отчетным периодом. В случае задолженности физическому лицу направляется Уведомление о налоговой задолженности физических лиц согласно подпункту 8 пункту 2 статьи 114 Налогового кодекса не позднее 20 рабочих дней со дня образования налоговой задолженности.

Государственному аудиту предоставлена Информация по физическим лицам, имеющим недоимку по налогу на транспортные средства, земельному налогу и налогу на имущество (выгрузка Информационной системы «Конструктор аналитических отчетов» ИС КАО).

Согласно информации по состоянию на 31 декабря 2019 года:

- 55,3% или 572 млн.тенге от общей суммы недоимки по налогу на транспортные средства приходится на 1 771 физических лиц (*свыше 100 тыс.тенге*), доля которых составляет 6,8% от общего количества (*26 085 НП, недоимка по состоянию с 31 декабря 2019 года – 1 033,7 млн.тенге*);

- 43,3% или 161,7 млн.тенге от общей суммы недоимки по налогу на имущество приходится на 610 физических лиц (*свыше 100 тыс.тенге*), доля которых составляет 2,1% от общего количества (*29 160 НП, недоимка по состоянию с 31 декабря 2019 года – 373,9 млн.тенге*);

- 41,6% или 20,1 млн.тенге от общей суммы недоимки по налогу на имущество приходится на 70 физических лиц (*свыше 50 тыс.тенге*), доля которых составляет 0,4% от общего количества (*19 034 НП, недоимка по состоянию с 31 декабря 2019 года – 48,3 млн.тенге*).

В ходе аудиторских мероприятий выборочным методом проанализированы данные по физическим лицам, не уплативших своевременно налоги (выборка произведена по методу определения элементов по наибольшей стоимости и на основе профессиональных суждений, базирующих на личном опыте аудитора), по результатам, которого установлены недостатки и нарушения, имеющим системный характер.

Пункт 32. Так, в нарушение подпункта 8 пункту 2 статьи 114 Налогового кодекса органами государственных доходов не своевременно принимаются меры по направлению Уведомлений о налоговой задолженности физических лиц к плательщикам налога на транспортные средства, так установлены факты когда Уведомления о налоговой задолженности физических лиц направляются по истечении нескольких месяцев со дня наступления срока налоговой задолженности;

Пункт 33. РУГД своевременно не вносятся в ИС ИНИС данные о вручении Уведомления о налоговой задолженности физических лиц, направленных на бумажных носителях посредством почты (заказным письмом). Кроме того, отсутствуют сформированные Налоговые приказы по отдельным лицам в ИС ИНИС.

Пункт 34. В нарушение пункта 1 статьи 128 Налогового кодекса органами государственных доходов не своевременно выносятся Налоговые приказы о взыскании задолженности по налогу на имущество, налогу на транспортные средства, земельному налогу. Также установлены факты, когда нормы налогового законодательства, регламентированные для физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, неправомерно применялись к индивидуальным предпринимателям, предоставившим налоговую отчетность Формы 700 «Декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество» за 2018 год. *(В соответствии со статьей 128 Налогового кодекса по истечении тридцати рабочих дней со дня вручения Уведомления о налоговой задолженности физических лиц налоговый орган выносит налоговый приказ о взыскании задолженности физического лица (далее - Налоговый приказ) по форме, установленной уполномоченным органом, и не позднее пяти рабочих дней со дня его вынесения направляет физическому лицу. Со дня вручения налогоплательщику Налогового приказа в случае не погашения налоговой задолженности в течении пяти рабочих дней Налоговый приказ направляют в органы исполнительного производства (частным судебным исполнителям ЧСИ)). (п.31,33-35 АО Департамента). (Приложение №5).*

Количество вынесенных Налоговых приказов по задолженности на 1 января 2019 года составило 49 015, из них исполнено 32 436 приказов или 66,2%, со статусом «доставлено» находятся 16 579 Налоговых приказов. Следует отметить, из общего количества Налоговых приказов заказным письмом посредством почтовой связи направлено 21 332 Налоговых приказов или 43,5%.

Пункт 35. Недостатком является тот факт, что направление до налогоплательщиков Налоговых приказов почтовой связью зачастую является неэффективным, так как отвлекает большие материальные и трудовые ресурсы, к примеру стоимость услуги отправки почты заказным письмом на сегодняшний день составляет 450-500 тенге, вместе с тем задолженность физического лица намного меньше почтовых расходов.

Пункт 36. На сегодняшний день в работе у частных судебных исполнителей находятся 16 579 Налоговых приказов для принудительного исполнения. Однако, в Департаменте отсутствуют документы, подтверждающие взаимодействие органов государственного дохода с частными судебными исполнителями (ЧСИ) в части исполнения Налоговых приказов, так как сам механизм направления налоговых приказов не автоматизирован.

Пункт 37. По результатам выборки установлено, что районными органами государственных доходов не соблюдаются сроки направления Налоговых приказов на исполнении ЧСИ в нарушении подпункта 2 статьи 128 Налогового кодекса, тем самым затягивая сроки взыскания налоговой задолженности. Так, с момента формирования Уведомления о налоговой задолженности до отправки ЧСИ истекает несколько месяцев. К примеру: физическое лицо Шафиков Р.Х ИИН 410820300162, имеющим задолженность по налогу на имущество, уведомление доставлено 11 марта 2019 года, Налоговый приказ от 26 апреля 2019 года вручен налогоплательщику 14 мая 2019 года, ЧСИ направлен лишь 14 февраля 2020 года, то есть по истечении 9 месяцев; физическое лицо Жагипаров К.Т ИИН650403300411, имеющим задолженность по налогу на имущество, уведомление доставлено 26 февраля 2019 года, Налоговый приказ от 16 апреля 2019 года вручен налогоплательщику 2 мая 2019 года, ЧСИ направлен лишь 15 января 2020 года, то есть по

истечении 8 месяцев. Кроме того, установлено, что в Уведомлениях о налоговой задолженности налоговая задолженность не соответствует сумме недоимки, отраженных на лицевых счетах налогоплательщиков, к примеру: физическому лицу Уразкызы З ИИН 740731450516, имеющим задолженность по налогу на транспортные средства в размере 105,6 тыс.тенге, вручено 3 января 2019 года Уведомление о налоговой задолженности лишь на сумму пени (2,9 тыс.тенге), Налоговый приказ от 18 февраля 2019 года вручен налогоплательщику 22 февраля 2019 года, ЧСИ направлен лишь 3 мая 2019 года, то есть по истечении 2 месяцев; физическому лицу Кошкаровой М ИИН 4203304010886, имеющим задолженность по налогу на имущество в размере 350,4 тыс.тенге, вручено 17 октября 2019 года Уведомление о налоговой задолженности на сумму 623,8 тыс.тенге, Налоговый приказ от 23 января 2020 года вручен налогоплательщику 24 января 2020 года, ЧСИ направлен лишь 18 февраля 2020 года, то есть по истечении 1 месяца (по состоянию на 27 февраля 2020 года сумма задолженности в размере 350,4 тыс.тенге погашена).

Следует отметить, что согласно подпункту 1) пункта 15 Положения о Департаменте от 22 июля 2019 года №350 (ранее от 7 сентября 2016 года №522) в функции Департамента входит контроль за соблюдением законодательства, предусматривающего полноту, своевременность поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет. Вместе с тем, до сегодняшнего проблема не своевременности принятия органами государственных доходов мер принудительного взыскания к неплательщикам налогов является актуальной. В результате бюджетом города Нур-Султан не дополучены в 2019 году налоговые поступления в виде не погашения задолженности физическими лицами на общую сумму **1 456 013,8 тыс.тенге**, в том числе по налогу на транспортные средства на сумму 1 033 726 тыс.тенге, налогу на имущество – 373 947 тыс.тенге, земельному налогу – 48 340,8 тыс.тенге.

Показатели результативности контрольно-экономической работы органов государственного дохода

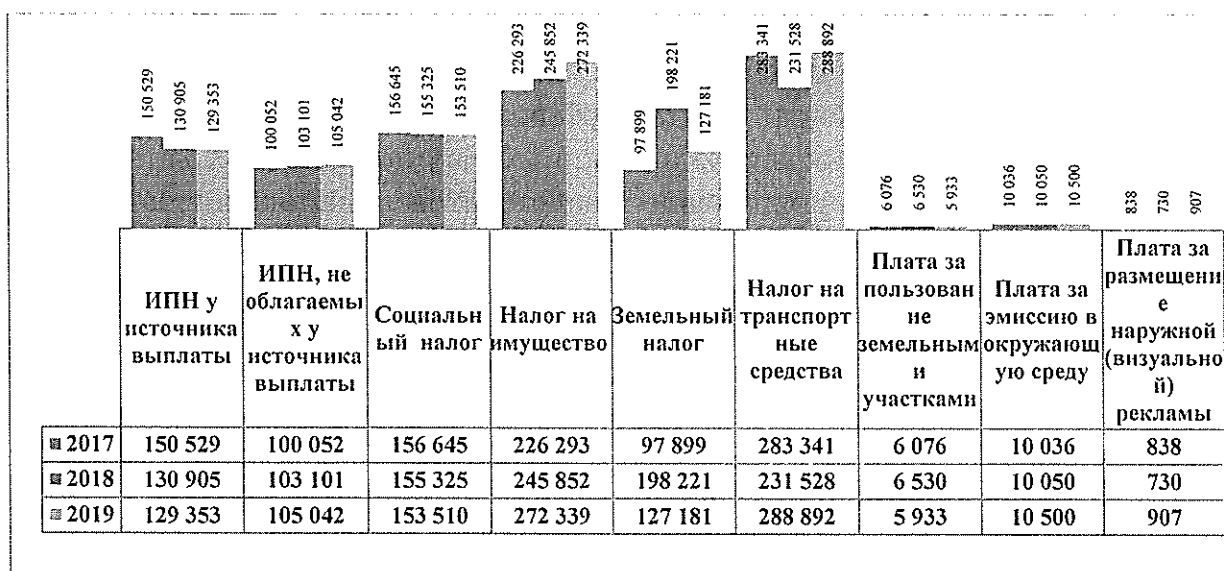
Анализ показателей результативности контрольно-экономической работы органов государственных доходов за 2019 год показывает, что количество плательщиков налогов и платежей в местный бюджет из года в год увеличивается. Система постановки на регистрационный учет в качестве налогоплательщика осуществляется с активным использованием информационных систем, с помощью систем есть возможность, пройти регистрацию через портал государственной корпорации «Правительство для граждан» при наличии у заявителя электронной цифровой подписи. Помимо этого регистрация осуществляется в явочном порядке в Центрах обслуживания населения и в органах государственных доходов по месту нахождения. На сегодняшний день внедрены и действуют такие информационные системы и сервисы как виртуальный «Кабинет налогоплательщика», ИС СОНО (система обработки налоговой отчетности), ИС ИНИС (интегрированная налоговая информационная система), ИС ЦУЛС (централизованные унифицированные лицевые счета), ИС РВУ (режим выставления уведомлений). Так, общее количество налогоплательщиков, зарегистрированных в 2019 году, составило 51 536 плательщиков (в 2018 году - 47 838), из них ЮЛ – 3 855 (в 2018 году - 6 704), ФЛ – 47 681 (в 2018 году - 41 134). В результате по состоянию на 1 января 2020 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года количество

налогоплательщиков, состоящих на налоговом учете в городе Нур-Султан, возросло на 3,8%.

Аналитическим отчетом о результатах деятельности органов государственных доходов является отчет формы № 2-Н «Отчет о результатах контрольной работы органов государственных доходов» (2-Н). Отчет составляется ежеквартально нарастающим итогом с начала календарного года. В отчете указываются основные показатели состояния и результатов контрольной работы за отчетный период. По данным отчета 2-Н Департамента количество плательщиков налогов и платежей в местный бюджет из года в год увеличивается, графически динамика роста количества налогоплательщиков по основным налогам и платежам изображена ниже.

Диаграмма №7

Количество налогоплательщиков, состоящих на учете, за последние 3 года.



Анализ количества налогоплательщиков, состоящих на учете в органах государственных доходов города Нур-Султан, показал, что в 2019 году в сравнении с 2018 годом уменьшилось количество плательщиков ИПН с доходов, облагаемых у источника выплаты и социального налога (на 1,2%). По данным Департамента на снижение количества плательщиков повлияла работа, проводимая Департаментом по принудительной ликвидации налогоплательщиков на 2019 год согласно нормам статьи 93 Налогового кодекса.

Пункт 38. Недостатком отмечается снижение темпа прироста действующих налогоплательщиков, так по состоянию на 1 января 2020 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года количество действующих налогоплательщиков возросло на 249 плательщиков, темп прироста составил 0,02%, в 2018 году темп прироста составлял 4,5% или рост на 55 426 плательщиков. (Приложение №6).

Пункт 39. Государственным аудитом установлено искажение данных Отчета 2-Н, по количеству юридических лиц, относящихся к субъектам малого предпринимательства (СМП). Так по данным отчета 2-Н количество

СМП, состоящих на учете в 2019 году – 73 670 налогоплательщиков, привлеченных к уплате – 51 826 СМП. Вместе с тем, согласно данным Департамента фактическое количество, зарегистрированных СМП по состоянию на 31 декабря 2019 года составило 72 754 налогоплательщиков, из них привлеченных к уплате - 51 944. Расхождение с отчетными данными по зарегистрированным на 916 плательщиков (по привлеченным на 118).

Ревизионной комиссией, по итогам проведенного государственного аудита установлено, что в 2019 году налоговыми органами произведено 1 299 налоговых проверок юридических лиц, из них документальных 1 015 проверок (78,1%), тематических по отдельным вопросам - 224 проверок (17,2%) и 60 хронометражных обследований (4,7%). В сравнении с прошлым годом количество проверок сократилось на 45,4% (в 2018 году – 2 381), государственным аудитом отмечается, что в 2019 году наблюдается увеличение тематических проверок по отдельным вопросам (рост в 3 раза или на 148 проверок) и хронометражных обследований (рост в 3,3 раза или на 42 обследований). Вышеуказанные факты свидетельствуют о том, что органами государственных доходов в 2019 году усилена работа по проведению тематических проверок по отдельным вопросам и хронометражных обследований.

В соответствие со статьей 151 Налогового кодекса для проведения хронометражного обследования налоговые органы самостоятельно определяют вопросы по обследуемому объекту налогообложения или по объектам, связанным с налогообложением.

Пункт 40. Недостатком является тот факт, что Департаментом не разрабатываются внутренние документы (планы мероприятий), устанавливающие перечень намеченных к выполнению мероприятий по хронометражным обследованиям, их последовательность, сроки исполнения, тематику и направления для районных управлений государственных доходов.

Информация, содержащая в отчете 2-Н, является основной для оценки количественных и качественных показателей, характеризующих контрольную работу Департамента и районных управлений. По итогам налоговых проверок доначислено 15 306,7 млн.тенге, в том числе по налогам и платежам, поступающим в республиканский бюджет на сумму 14 429,4 млн.тенге (94,2%), по отчислениям в пенсионный фонд и социального страхования – 39,1 млн.тенге (0,3%) и поступающим в местный бюджет – 838,2 млн.тенге (5,5%).

Вместе с тем, итоги аудита свидетельствуют о неэффективности проведенных налоговых проверок по налогам и платежам, поступающим в местный бюджет. Так, в 2018 году 74,7% в 2019 году – 78,8% проведенных проверок по вопросу полноты и своевременности уплаты ИПН оказались безрезультатными, проверки налогоплательщиков по социальному налогу соответственно 76,8 % и 78,9%; налогу на транспортные средства – 62,8% и 75,9%.

Таблица №4

**Отдельные показатели деятельности
органов государственных доходов по городу Нур-Султан за 2018-2019 годы**

Вид налога	Число объектов проверок		Количество случаев выявленных нарушений		Сумма доначислений, млн. тенге		Сумма взысканий, млн. тенге	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
ИПН	384	444	97	94	53,2	436,7	34,8	20
Социальный налог	340	412	79	87	28,4	19,3	26,2	8,9
Налог на имущество	46	94	11	27	7,3	355,5	3,4	8,5
Земельный налог	36	77	8	20	1,5	2,7	0,4	0,9
Налог на транспортные средства	59	112	22	27	3,7	2,8	0,7	1,5

Источник: Департамент государственных доходов по городу Нур-Султан.

Ревизионной комиссией по итогам проведенного государственного аудита установлено, что действующая система отбора проверок налогоплательщиков проводится без отдельного учета налогов, сборов и других платежей в местный бюджет, что в конечном счете приводит к не проведению налоговых проверок с посещением объекта налогоплательщиков по местным налогам и платежам в течении ряда лет.

По итогам налоговых проверок из общего количества доначисленных сумм налоги и платежи, поступающих в местный бюджет составили на сумму 838,2 млн.тенге или 5,5%. Из них находятся на стадии обжалования 698,2 млн.тенге (83,3%), списано в связи с банкротством (ликвидацией) предприятий – 0,8 млн.тенге (0,09%), сумма доначислений, по которым срок не наступил – 68,9 млн.тенге (8,2%), взыскано в местный бюджет на сумму 40,4 млн.тенге (4,8%).

Основная доля для назначения налоговых проверок приходится на проведение проверок по особому порядку на основе степени риска и в рамках внешней экономической деятельности, где в большей степени в зону риска попадают налоги, поступающие в республиканский бюджет (корпоративный подоходный налог *КПН*, налог на добавленную стоимость *НДС*). В связи с этим основные суммы доначислений по налоговым проверкам приходится на долю *КПН* (9 025,5 млн.тенге или 59%) и *НДС* (5 185 млн.тенге или 33,9%).

Так как, в документах, согласно которым регулируется отнесение налогоплательщиков к степени риска с целью отбора налогоплательщиков для проведения проверок по особому порядку для определения субъективных критериев оценки степени рисков применяются в основном итоги мероприятий по оценки рисков исполнения налогового обязательства по *КПН* и *НДС* (республиканский бюджет). Вышеуказанная методика отбора налогоплательщиков не позволяет своевременно оценить налоговые риски по налогам, поступающим в местный бюджет, что влияет на результативность и эффективность проведения налоговых проверок.

Настоящим аудитом для оценки контрольно-экономической работы рассчитаны показатели значимости.

Пункт 41. Анализ показал, что по актам налоговых проверок в 2019 года наиболее значимые результаты получены по ИПН с доходов, не облагаемых у источника и налог на имущество, вместе с тем, следует отметить низкую долю взыскания доначисленных сумм в 2019 году по данным налогам. Анализ показал, что неэффективными являются налоговые проверки по земельному налогу и налогу на транспортные средства (показатели ниже коэффициентов значимости). Аудитом отмечается, неэффективность налоговых проверок характеризует показатель налоговых проверок с нулевыми результатами, данный показатель по отдельным видам налогов, поступающим в местный бюджет намного выше коэффициента значимости (социальный налог, налог на имущество, земельный налог) (Приложение №7).

Между тем, наряду с неэффективностью налоговых проверок с выходом на объект налогообложения, государственным аудитом отмечены положительные показатели по итогам камерального контроля налоговых органов.

Результата камерального контроля

Настоящим аудитом осуществлена оценка деятельности органов государственных доходов по эффективному использованию имеющихся в распоряжении ресурсов путем предоставления налогоплательщикам права самостоятельного устранения нарушений, выявленных по результатам камерального контроля.

В соответствии со статьей 94 Налогового кодекса камеральным контролем является контроль, осуществляемый налоговыми органами на основе изучения и анализа представленной налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой отчетности, сведений уполномоченных государственных органов, а также других документов и сведений о деятельности налогоплательщика. Так, на момент проведения государственного аудита согласно данным Департамента количество налоговой отчетности по ИПН и социальному налогу, подвергнутой камеральному контролю, за 2019 год составило 1 450 776 форм налоговой отчетности (далее - ФНО) за период с 2015 года по 3 квартал 2019 года. В результате проведенного камерального контроля выявлено 10 687 нарушений в ФНО, по которым направлены уведомления, в результате количество, самостоятельно исполненных уведомлений составляет 6 263, общая сумма доначисленных налогов и платежей в 2019 году составило 2 934,5 млн.тенге по 3 723 ФНО. Количество уведомлений, находящихся в работе составляет **3 316**, в том числе юридическим лицам – 1291, индивидуальным предпринимателям – 850, физическим лицам – 1175. В сравнении с прошлым периодом наблюдается увеличение количества налоговой отчетности, подвергнутой камеральному контролю на 3,6% или на 49 855, положительным моментом отмечается снижения количества нарушений, выявленных по результатам камерального контроля на 15,2% или на 1 922. Рост количества уведомлений, выставленных налогоплательщикам, составил 60,5% или на 4 029.

Кроме автоматизированного камерального контроля Департаментом осуществляется камеральный контроль в ручном режиме. Основную долю уведомлений, находящихся на стадии обработки составляют уведомления, сформированные в ручном режиме, так количество уведомлений в работе, сформированных в ручном режиме составило **2 859** или **86,2%**.

Пункт 42. Государственным аудитом отмечается недостатком факт того, что, в рамках реализации налоговой политики, принимаемые КГД МФ РК, автоматизированный камеральный контроль направлен в основном на администрирование налогов и платежей, поступающих в республиканский бюджет, что существенно влияет на полноту охвата налоговым администрированием налогов и платежей, поступающих в местный бюджет. По нашему мнению расширение автоматизации процессов камерального контроля по местным налогам и платежам позволило бы увеличить эффективность камерального контроля и снизить трудоемкость работы в данном направлении, создание информационного обеспечения, позволило бы использовать все большее количество баз данных внешних источников, к примеру данные уполномоченных органов, местных исполнительных органов и т.п., позволяющих органам государственного дохода получать оценки достоверности заявленных налогоплательщиком объектов обложения и налоговых баз. Автоматизированный обмен информацией позволило бы не только оперативно получать сведения из внешних источников, но и эффективно использовать их в рамках камерального контроля.

Следует отметить, что из общего количества уведомлений вручено: через web-приложение «Кабинет налогоплательщика» – 7 758, направлено по почте – 2 610 (вручено – 1 066, возвращено от почты – 1 416, еще не получен ответ о получении уведомления от почтовой организации – 130), в явочном порядке – 319. С 2020 года юридические лица и физические лица могут использовать для взаимодействия с органами государственных доходов электронно-цифровую подпись (*далее – ЭЦП*), полученную через НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан». Однако, по уведомлениям, выставленным в 2019 году, данное электронное взаимодействие отсутствовало, в связи с чем вопрос вручения уведомлений решался путем направления по почте, либо вручения в явочном порядке.

Пункт 43. При направлении уведомлений по почте в адрес налогоплательщиков имеется большое количество возвратов ввиду отсутствия по месту нахождения/жительства, то есть фактически по уведомлениям возникает проблема с вручением. Вручение в явочном порядке также является проблематичным, так как налогоплательщики не всегда изъявляют желание явиться в налоговый орган. В целом проблема вручения уведомлений остается актуальной постоянно, так как электронное взаимодействие отсутствует у каждого третьего налогоплательщика, ввиду чего уведомления направляются почтовой связью, при этом процент возврата уведомлений без вручения составляет **50 % от общего количества направленных**. Налоговыми органами проведено 3 137 налоговых

обследований, в результате которых установлено отсутствие по месту нахождения, указанному в регистрационных данных налогоплательщика.

Согласно данным Департамента осуществляется камеральный контроль налоговой отчетности по непроизводственным платежам: налог на имущество, земельный налог, налог на транспортные средства, плата за пользование земельными участками, плата за эмиссии в окружающую среду. В результате проведенного камерального контроля по непроизводственным платежам в 2019 году выявлено 12 278 расхождений по формам налоговой отчетности, по которым направлены уведомления по результатам камерального контроля на общую сумму 2 214,7 млн.тенге (по занижению суммы налогов; сопоставления сведений уполномоченных государственных органов с данными ФНО, правильность применения ставки и другие). Количество исполненных уведомлений составило 4 565 на общую сумму 1 445,6 млн.тенге, из общей суммы начисленных налогов и платежей по результатам камерального контроля взыскано по 3 826 уведомлениям на сумму 835 млн.тенге. По оценке Ревизионной комиссии, несмотря на объем работы, проводимый органами государственных доходов в рамках камерального контроля, присутствует ряд недочетов и системных нарушений, которые существенно влияют на эффективность мер, применяемых к налогоплательщикам, не исполнившим свои налоговые обязательства. Стоит отметить, что большинство из недостатков и нарушений имеют системный характер.

Аудитом отмечается, что органами государственных доходов в 2019 году осуществлялся камеральный контроль сведений по налогоплательщикам, имеющие объекты нежилого фонда. Камеральным контролем установлено, из 27 945 налогоплательщиков имеющих на праве собственности объекты нежилого фонда не предоставили налоговую отчетность по налогу на имущество 10 128 налогоплательщиков или 36,2%. По информации, представленным Департаментом к аудиту, по результатам камерального контроля **10 128 (100%)** налогоплательщикам выставлены Уведомления о непредставлении налоговой отчетности. *(Расчет по налогу на имущество и земельному налогу (Ф.701.01) – 5 474, Декларации по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и по налогу на имущество (Ф.700.00) – 4 654), самостоятельно устранили нарушения 2 455 налогоплательщиков путем предоставления налоговой отчетности на общую сумму 1 217,2 млн.тенге, 7 673 уведомлений находятся в работе (привлечено к административной ответственности 697 налогоплательщиков, в том числе с наложением административного взыскания в виде штрафа на общую сумму 4,2 млн.тенге, по 951 налогоплательщикам произведено приостановление расходных операций по банковским счетам (при наличии банковских счетов), направлены извещения о явке в органы государственного дохода в количестве 6 722 извещений).*

В ходе аудиторских мероприятий выборочным методом проанализированы сведения 15 налогоплательщиков, имеющих объекты нежилого фонда в разрезе территориальных органов государственного дохода. По итогам анализа установлено, что из 15 налогоплательщиков, имеющих объекты нежилого фонда, но не представившие налоговую отчетность по налогу на имущество лишь 3 налогоплательщикам (20%)

направлены Уведомления о непредставлении налоговой отчетности (Приложение №8).

Пункт 44. По результатам аудиторской выборки следует, что органами государственных доходов завышаются показатели работы по камеральному контролю, так количество уведомлений, направленных налогоплательщикам подтвердились лишь на 20%, по данным аудита предполагаемое количество налогоплательщиков, по которым не приняты меры налогового администрирования, составляет свыше **8 тысяч налогоплательщиков**. Данный факт свидетельствует о том, что в соответствии с подпунктом 19) пункта 3 Положения об Управлении непроизводственных платежей, утвержденным от 29 сентября 2019 года №260 Отделом по работе с уполномоченными органами не на должном уровне осуществляется функция по проведению анализа деятельности РУГД в части своевременности и полноты принятия оперативных мер налогового администрирования.

Согласно пояснительной записке руководителя отдела по работе с уполномоченными органами Д.Айманбетова основная причина связана с большим объемом работ и текучестью кадров, также с отсутствием автоматизированности процессов администрирования непроизводственных платежей.

Государственному аудиту Департаментом предоставлена информация по отработке сведений уполномоченного органа по 134 земельным участкам, не использующих по назначению, по которым вручены предписания в 2018 году 107 налогоплательщикам, из них 13 налогоплательщиков самостоятельно исчислили налог с повышенной ставкой в 10 раз. По результатам камерального контроля предоставили дополнительную отчетность 30 налогоплательщиков на общую сумму 47 321,2 тыс.тенге, из общего количества по 14 плательщикам не подтвердились нарушения, по данным Департамента на сегодняшний день в работе находятся 55 земельных участков по 50 налогоплательщикам или 41%.

В ходе аудиторских мероприятий был направлен запрос в ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан» от 28 февраля 2020 года №01-03-3/284, согласно ответу от 3 марта 2020 года №01-03-3/295 по **154 земельным участкам** вручены предписаний владельцам, не использующих земельные участки по назначению. Так, на момент проведения аудита по данным Департамента из 154 земельных участков охвачены камеральным контролем 94 (61%), Департаментом не представлены аудиту сведения о проведении камерального контроля по 60 земельным участкам, по которым сведения были получены от уполномоченных органов в течение 2019 года. Следует отметить, что по 26 из 60 земельных участков на сегодняшний день сведения уполномоченного органа не актуальны, так как произведены отчуждения либо решением судебных органов изъяты, либо начато освоение земельных участков. Таким образом, на сегодняшний день органами государственного дохода не

осуществлен камеральный контроль налоговой отчетности (текущие расчеты, декларации) по 34 земельным участкам с общей площадью 98,1671 га.

Пункт 45. В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 18, подпункта 11 пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса органами государственных доходов своевременно не применяются меры налогового администрирования к налогоплательщикам, не использующих земельные участки по целевому назначению. По нашему мнению своевременное применение налогового администрирования к налогоплательщикам, имеющих земельные участки, облагаемых в 10-кратном размере обеспечило бы дополнительный объем поступлений по земельному налогу, так исходя из общей площади 981 671 кв.метров без учета коэффициентов зонирования объем поступлений земельного налога в среднем за год составил бы **189 462,5 тыс.тенге** (*предполагаемый расчет $981671*19,3*10$*). (п.47 АО Департамента).

По нашей оценке, несмотря на объем работы, проводимый органами государственных доходов в рамках камерального контроля, присутствует ряд недочетов и системных нарушений, которые существенно влияют на эффективность мер, применяемых к налогоплательщикам, не исполнившим свои налоговые обязательства.

Государственным аудитом отмечено, что в целях выявления фактов занижения налогооблагаемой базы по непроизводственным платежам органами государственных доходов осуществляется лишь камеральный контроль налоговой отчетности. Вместе с тем, аудитом отмечается, что выявление резервных источников роста доходной базы местного бюджета является одной из функций управления непроизводственных платежей Департамента. В качестве резервного источника роста доходной базы местного бюджета можно рассмотреть вопрос о внесении дополнения в пункт 1 статьи 520 Налогового кодекса в части отражения понятия балансовой стоимости объектов налогообложения в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности. Дашая мера по нашему мнению снизила бы практику искусственного уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на имущество путем переоценки недвижимого имущества независимыми оценщиками, имеющие соответствующие разрешительные документы на данную деятельность. Анализируя данные налоговой отчетности (декларация Ф.700.00) и лицевых счетов налогоплательщиков на предмет уплаты налога на имущество налогоплательщиками, имеющими на балансе крупные объекты, установлено, что налоговая база для исчисления налога на имущество, исчисляемая по бухгалтерскому учету значительно ниже справедливой (рыночной) стоимости объектов обложения. Так, *налогоплательщик ТОО "Коржумбаев СМ" БИН 051040004846 имеет объект налогообложения, а именно «гостиницу» расположенную по адресу г.Нур-Султан пр.Тәуелсіздік 38. Для налоговой базы при исчислении налога на имущество использовалась оценочная стоимость независимого оценщика имущества от 20 апреля 2015 года на сумму 1 500 000 тыс. тенге. Однако, в соответствии с Актом государственной приемочной комиссии от 23 мая 2015 года сметная стоимость данного объекта составляет 3 000 000 тыс. тенге. Следует отметить, что ТОО "Коржумбаев СМ" путем переоценки снизил налогооблагаемую базу почти*

в 2 раза, балансовая стоимость по цене приобретения с учетом суммы накопленного износа данного объекта предположительно составила в 2018 году - 2 025 000 тыс.тенге, 2019 году – 1 612 800 (сумма налога в 2018 году- 30 375 тыс.тенге, 2019 году – 24 192 тыс.тенге), тем самым сумма предполагаемых потерь по налогу на имущество составила 15 180,2 тыс.тенге за 2018 год, 12 096 тыс.тенге за 2019 год (сумма определена расчетным путем).

Далее ТОО "DS Construction" БИН 130840011298 имеет объект на праве собственности железобетонный комбинат (ЖБК), согласно договору купли - продажи от 24 октября 2013 года со стоимостью 901 031 тыс. тенге. Для налоговой базы при исчислении налога на имущество использовалась оценочная стоимость независимого оценщика имущества от 24 октября 2014 года на сумму 147 198,5 тыс. тенге. Аналогично, налогоплательщик путем переоценки снизил налогооблагаемую в 6 раз или на 753 832,5 тыс.тенге, , балансовая стоимость по цене приобретения с учетом суммы накопленного износа в размере 39,7% данного объекта предположительно составляет 543 321,7 тыс.тенге в 2018 году, 488 989 тыс.тенге в 2019 году (сумма налога 8 149,8 тыс.тенге и 7 334,8 тыс.тенге соответственно), тем самым сумма предполагаемых потерь по налогу на имущество составила 6 819,1 тыс.тенге в 2018 году, 6 004,1 тыс.тенге в 2019 году (сумма определена расчетным путем).

Аудитом отмечается, что налогоплательщиками занижается стоимость объекта для исчисления налога, несмотря на ежегодный рост стоимости недвижимости в столице.

Вместе с тем, согласно нормам пункта 1 статьи 520 Налогового кодекса, если иное не установлено настоящей статьей, налоговой базой по объектам налогообложения юридических лиц, указанных в статье 519 вышеуказанного кодекса, является среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения, определяемая по данным бухгалтерского учета. В случае отсутствия среднегодовой балансовой стоимости объектов налоговой базой является стоимость таких объектов, определенная в порядке, установленном Правительством Республики Казахстан. По требованиям международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), в частности пунктом 15 МСФО (IAS) 16 объект основных средств, подлежащих признанию в качестве актива, оцениваются по себестоимости при его первоначальном признании. В дальнейшем в качестве своей учетной политики предприятие должно выбрать либо модель учета по фактическим затратам либо модель учета по переоцененной стоимости. Переоценка должна производиться с достаточной регулярностью, **не допускающей существенного отличия балансовой стоимости** от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода.

Пункт 46. Таким образом, в результате применения оценочной стоимости при определении балансовой стоимости имущества вышеуказанными налогоплательщиками не соблюдались требования пунктов 31, 32 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS 16) «Основные средства» в части не допущения при переоценке имущества существенного отличия от первоначальной балансовой стоимости, а также проведения оценки на регулярной основе. В 2019 году общая сумма прямых потерь по налогу на имущество лишь по 2 объектам составила **18 100,1 тыс.тенге** (справочно за 2018 год – 21 999,3 тыс.тенге).

Эффективность взаимодействия между органами государственных доходов и уполномоченными государственными органами.

В соответствии со статей 25 Налогового кодекса органы государственного дохода при осуществлении налогового

администрирования взаимодействуют с уполномоченными государственными органами и Государственной корпорацией "Правительство для граждан":

Настоящим аудитом проведена оценка эффективности взаимодействия между органами государственных доходов и уполномоченными государственными органами в рамках расширения налогооблагаемой базы и обеспечения дополнительных резервов поступления при осуществлении налогового администрирования.

В рамках взаимодействия с уполномоченными органами руководителем Департамента согласован План мероприятий по увеличению поступлений в местный бюджет, который утвержден акимом города Нур-Султан от 3 июля 2019 года. Согласно Плану мероприятий по взаимодействию с уполномоченными органами по увеличению поступлений в местный бюджет, предусмотрено 3 направления и 23 мероприятий по изысканию дополнительных резервов, по которым имеются ответственные структурные подразделения Департамента.

Так, по направлению «Взаимодействие с уполномоченными государственными органами и местными исполнительными органами» запланировано 11 мероприятий на сумму 1 681,3 млн.тенге, план перевыполнен на 31,4%, дополнительно поступило налогов и платежей на сумму 2 208,7 млн.тенге. При этом следует отметить не исполнение мероприятий: - «Администрирование налогоплательщиков, получивших имущественный доход» (для дальнейшего проведения соответствующих мер налогового контроля уполномоченными органами не в полном объеме представлены сведения, к примеру филиалом некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Нур-Султан», Управлением архитектуры); - «Проведение встреч с представителями частного бизнеса с целью признания самостоятельными налогоплательщиками филиалов крупных торговых сетей и франшиз» (безрезультативность переговоров между ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан» и представителями частного бизнеса по вопросу открытия филиалов либо перерегистрации в столице); - «Увеличение ставки фиксированного налога на обменные пункты с 30 МРП до 100 МРП» (увеличение ставок фиксированного налога по обменным пунктам положительно рассмотрен в 4 квартале 2019 года решением Маслихата города Нур-Султан от 26 сентября 2019 года №430/55-VI).

По направлению «Борьба с теневой экономикой» запланировано 4 мероприятия на сумму 334,0 млн.тенге, план перевыполнен на 6,1%, дополнительно поступило налогов и платежей на сумму 354,5 млн.тенге. Вместе с тем, мероприятие «Регулярно направлять SMS-рассылку налогоплательщикам, имеющим налоговую задолженность, не исполненные уведомления и извещения камерального контроля (посредством приложения «SMSC.KZ» и электронные адреса (e-mail)) в 2019 году не осуществлялось. (отсутствие финансирования СМС-рассылок со стороны местного исполнительного органа).

По направлению «Администрирование непроизводственных платежей» предусмотрено 8 мероприятий на сумму 1 770,3 млн.тенге, план не исполнен на 26,5%, дополнительно поступило налогов и платежей на

сумму 1 300,3 млн.тенге. Не исполнены мероприятия «Предложение по изменению целевого назначения по выявленным земельным участкам сельскохозяйственного назначения на земли населенных пунктов» *(вопрос о принудительном изменении целевого назначения земельных участков сельскохозяйственного назначения, принадлежащих на праве собственности физическим и юридическим лицам, остался не решенным со стороны акимата города Нур-Султан).*

Следует отметить, что согласно данным Департамента по мероприятию «Оказание содействия по поэтапному переходу на применение онлайн-ККМ» органами государственных доходов совместно с уполномоченными органами проведена масштабная работа. *(проводилась разъяснительная работа по замене обычных контрольно-кассовых аппаратов на онлайн кассовый аппарат, проводились выездные массово - разъяснительные мероприятия по 25 торговым домам и 10 рынкам. По центральным улицам города сотрудниками Департамента проводилась распространение самостоятельно разработанных буклетов и брошюр, на официальных и социальных страницах, на телеканалах Хабар и Казахстан, а также Аппарата акима города размещались интервью, ролики и посты по обязательствам регистрации онлайн-ККМ).*

Однако, аудитом установлено, что Департаментом не осуществляется мониторинг результатов исполнения вышеуказанного мероприятия, вместе с тем ответственным исполнителем за результативность мероприятия является Управление государственных доходов Департамента. Соответственно дать оценку эффективности данного мероприятия не представляется возможным в связи с не представлением аудиту информации о дополнительных поступлениях в размере 110 млн.тенге.

Пункт 47. Следует отметить, что одним из функций Отдела по работе с уполномоченными органами УНП является вскрытие резервов и внесение предложений по увеличению поступлений непроизводственных платежей *(подпункт 5 пункта 3 Положения об УНП от 29 сентября 2019 года №260)*. Однако, в данном направлении должностными лицами не на должном уровне осуществляются обязанности на вверенных им участках, что является существенным недостатком работы структурного подразделения УНП.

Анализ показал, что в целом в рамках реализации Плана мероприятий по взаимодействию с уполномоченными органами по увеличению поступлений в местный бюджет, за 2 полугодие 2019 года Департаментом обеспечены дополнительные налоговые поступления на общую сумму 3 863,4 млн.тенге, при плане 3 785,6 млн.тенге или 102%.

Вместе с тем ряд нарушений и недостатков указывает на то, что в рамках исполнения утвержденного Плана мероприятий взаимодействие с уполномоченными органами по увеличению поступлений Департамент не осуществляет контроль исполнения отдельных мероприятий, что подтверждается отсутствием отчета ответственных структурных подразделений по исполнению данного Плана.

В целях увеличения доходной части местного бюджета по результатам налогового администрирования и обеспечения полноты учета объектов налогообложения в соответствие со статьей 25 Налогового кодекса органы государственных доходов взаимодействуют с **Департаментом полиции.**

Касательно налога на транспортные средства.

В ходе аудиторских мероприятий рассмотрены и проанализированы сведения, предоставляемых Департаментом полиции по налогу на транспортные средства. В целях определения сальдо расчетов по налогу на транспортные средства физических лиц, налоговые органы производят исчисление налога в срок не позднее 1 марта, следующего за отчетным налоговым периодом, на основании сведений, представляемых в автоматизированном режиме уполномоченными органами, осуществляющими учет и регистрацию транспортных средств. В ходе аудита установлено, что органами государственных доходов не произведено исчисление налога на транспортные средства физических лиц по сроку к 1 марта 2020 года за 2019 год.

Пункт 48. Таким образом, в нарушение пункта 9 статьи 493 Налогового кодекса, органами государственных доходов своевременно не произведено исчисление налога на транспортные средства за 2019 год по лицевым счетам 246 870 физических лиц на общую сумму **5 158 382,6 тыс.тенге**. Аудитом отмечается, что в автоматизированном режиме ИС ИНИС формирование Уведомления о налоговой задолженности физических лиц осуществляется с момента исчисления налогов на лицевом счете налогоплательщика, то есть с момента образования недоимки. В то же время аудитом отмечается, что у тех физических лиц, которые уплатили налог по сроку уплаты в соответствии со статьей 494 Налогового кодекса (*до 31 декабря*) числится в налоговой отчетности некорректная сумма переплаты по состоянию на 1 января каждого года, (*так на 1 января 2019 года согласно данным Департамента переплата составляет 2 039 435 тыс.тенге, на 1 января 2020 года - 2 397 809 тыс.тенге*). Согласно пояснительной записке руководителя УНП, по решению КГД МФ РК исчисление налога будет осуществляться централизованно на основании сведений КАП МВД РК по сроку к 15 апреля 2020 года в связи со сложившейся ситуацией чрезвычайного положения в РК.

В соответствии с Реестром государственных услуг, утвержденным Постановлением Правительства Республики Казахстан от 18 сентября 2013 года № 983 «Об утверждении реестра государственных услуг», государственная регистрация транспортных средств относится к видам государственных услуг.

Таблица №5

Информация по транспортным средствам, зарегистрированным в городе Нур-Султан за 2018-2019 годы

Показатели	2018 год	2019 год	рост (+,-) в абс.величине	+/-, %
Количество зарегистрированных транспортных средств	111 159	154 520	43 361	39,0
Юридическими лицами	22 231	30 850	8 619	38,8
Физическими лицами	88 928	123 640	34 712	39,0

Согласно данным Департамента полиции в 2019 году по сравнению с 2018 годом общее количество зарегистрированных транспортных средств

увеличилось на 43 361 или на 39%, в том числе по физическим лицам - на 34 712 или на 39%, по юридическим лицам - на 8 619 или на 38,8%.

Во исполнения Плана мероприятий по увеличению поступлений в местный бюджет города Астаны, утвержденным Акимом города Нур-Султан от 3 июля 2019 года. Департаментом полиции совместно с Департаментом проводятся рейдовые мероприятия по выявлению лиц, не соблюдающих налоговое законодательство и уклонившихся от уплаты налогов. Так, за 2019 год изъяты и водворены в специальные стоянки 47 транспортных средств у владельцев за уклонение от уплаты налогов, принадлежащих физическим и юридическим лицам. *(в 2018 году – 35 единиц).*

Анализ деятельности Департамента полиции показал следующие недостатки и нарушения:

Пункт 49. Некачественное составление квартальных планов работ УАП, которые разрабатываются в соответствии с Регламентом аппарата Департамента полиции от 16 октября 2014 года №74-П, а именно отсутствует даты утверждения, не соблюдаются сроки разработки планов работ, так срок утверждения Плана работ выше сроков исполнения мероприятия, к примеру *сроки исполнения пунктов 5, 16 Плана работ на 2 квартал 2019 года до 5 апреля 2019 года, при этом утвержденный план от 6 апреля 2019 года.*

Пункт 50. Установлены факты неисполнения пунктов Плана работ, так в нарушение пунктов 5,10 Планов работ УАП за 2,4 кварталы 2019 года информация о порядке регистрации/перерегистрации транспортных средств, выдачи водительских удостоверений, в том числе посредством Портала электронного правительства, по введенным в действие новшеств в сфере оказания государственных услуг, с целью правового просвещения населения. отсутствует в Интернет-ресурсе Департамента полиции.

Настоящим аудитом выборочным методом осуществлен анализ сведений Департамента полиции, на основании которых формируется база объектов налогообложения, выборка осуществлена по методу отбора транспортных средств физических лиц с наибольшим объемом двигателя, определенным уполномоченным органом (более 4 500 куб.см).

В ходе государственного аудита в Департаменте полиции при государственной регистрации транспортных средств установлены следующие факты: *увеличение разрешенной максимальной массы; занижение объема двигателя; указание несоответствующего типа транспортного средства; присвоение несоответствующей категории транспортного средства.* Так, анализ данных владельцев транспортных средств показал, что при регистрации Департаментом полиции транспортных средств допускаются увеличения разрешенной максимальной массы, к примеру *Акат Еркеш (ИИН 880225399064) имеет в собственности автомашину TOYOTA TUNDRA 2003 года выпуска, государственным номерным знаком 822VTA01, объем двигателя составляет 4700 куб.см., согласно подпункту 12) пункта 1 статьи 73 Закона РК от 17 апреля 2014 года № 194-V ЗРК «О дорожном движении» (далее – Закон о дорожном движении) зарегистрирован под категорией «С1» (грузовые), так как разрешенная максимальная масса превышает три тысячи пятьсот килограммов, а именно составляет 4 501 кг. Вместе с тем согласно данным вышеуказанных интернет-сайтов www.auto.net.ru, www.drom.ru, www.car.ru, www.110km.ru транспортное средство марки TOYOTA TUNDRA 2003 года с разрешенной максимальной массой 4 501 кг не производилось, производилось только*

массой от 2 767 кг до 2 812 кг. Кроме того, при регистрации данного транспортного средства в строке тип транспортного средства указано как «грузовые со специальными кузовами», при этом согласно данным вышеуказанных интернет-сайтов транспортное средство не является грузовым.

Аналогичные факты несоответствия разрешенной максимальной массы установлены по следующим транспортным средствам: 1) Шалдин А.А. (ИИН 780114302097) транспортное средство LINCOLN NAVIGATOR 2006 года выпуска, объем двигателя составляет 5 400 куб.см., зарегистрирован под категорией «С1» (грузовые), разрешенная максимальная масса составляет 4 138 кг, тип «джип». Согласно данным интернет-сайтов транспортное средство марки LINCOLN NAVIGATOR 2006 года выпуска производилось массой от 3 310 кг до 3 380 кг; 2) Беляков И.О. (ИИН 760513350171) транспортное средство TOYOTA TUNDRA 2008 года выпуска, объем двигателя составляет 5 663 куб.см., зарегистрирован под категорией «С1» (грузовые), разрешенная максимальная масса составляет 3 750 кг, тип «грузовые со специальными кузовами». Согласно данным интернет-сайтов транспортное средство марки TOYOTA TUNDRA 2008 года с разрешенной производилось массой от 2 767 кг до 2 812 кг, также транспортное средство не является грузовым. 3) Вялков С.Ю. (ИИН 630228301326) транспортное средство TOYOTA TUNDRA 2012 года выпуска, объем двигателя составляет 5 600 куб.см., зарегистрирован под категорией «С1» (грузовые), разрешенная максимальная масса составляет 3 720 кг, тип «грузовые со специальными кузовами». Согласно данным интернет-сайтов транспортное средство марки TOYOTA TUNDRA 2012 года производилось массой от 2 767 кг до 2 812 кг, также транспортное средство не является грузовым и т.п.

Пункт 51. Тем самым, существенным пробелом недостатком и пробелом в работе Департамента полиции является то, что при регистрации автотранспортных средств не учитываются производственные технические характеристики автотранспортных средств, существенно влияющие на показатели, характеризующие транспортное средство, такие как разрешенная максимальная масса, тип транспортного средства, объемы двигателя. Вместе с тем данные показатели влияют на определение категорийности автотранспортного средства соответственно на сумму налогообложения (список владельцев, Приложение №9).

Так, транспортные средства марки TOYOTA TUNDRA в одних случаях отнесены к грузовым автомобилям, в других случаях легковым автомобилям, однако все они зарегистрированы под категорией «С1» (категория С – автомобили, за исключением относящихся к категории "D", разрешенная максимальная масса которых превышает три тысячи пятьсот килограммов (подпункты 2, 3, 4, 12, 13 пункта 1 статьи 73 Закона о дорожном движении).

Кроме того, занижение фактического объема двигателя у транспортных средств установлены у следующих владельцев. Так, Толеп К.О. (ИИН 700405301195) имеет в собственности автомашину Toyota Sequoia 2004 года выпуска, объем двигателя составляет 3 955 куб.см., зарегистрирован под категорией «В» (легковые), вместе с тем по сведениям из интернет-сайтов с 2000 по 2008 год транспортное средство марки Toyota Sequoia выпускалось только с объемом двигателя 4700 куб.см.). Аналогичные факты занижения объема двигателя установлены по следующим транспортным средствам:

- марки Toyota Sequoia (- Пионер Б. (ИИН 710715350567) Toyota Sequoia 2001 года выпуска, с государственным номерным знаком Z312XKM, объем двигателя составляет 2700 куб.см.; ТОО «Промышленный торговый дом Казкомплект» (БИН 011140000493) Toyota Sequoia 2004 года выпуска, государственным номерным знаком 080AV, объем двигателя составляет 3100 куб.см.; Махамбетов С.А. (ИИН 660313302084) Toyota Sequoia 2005 года выпуска, государственным номерным знаком 239OWA01, объем двигателя составляет 3955 куб.см.; Семенов Е.С. (ИИН 890601300030) Toyota Sequoia 2005 года выпуска, государственным номерным знаком 323VHZ02, объем двигателя составляет 4 000 куб.см.);

- марки land Rover Range Rover (Рубанов Н.В. (ИИН 800616301718) имеет в собственности автомашину land Rover Range Rover 2011 года выпуска, с государственным номерным знаком 080RNV01, с бензиновым двигателем объемом 3 000 куб.см., зарегистрирован под категорией «В» (легковые), согласно данным интернет-сайтов с 2002 до 2013 года транспортное средство марки land Rover Range Rover с бензиновым двигателем выпускалось только с объемами 4200, 4400, 5000 куб.см.);

- марки land Rover Range Rover (Илченко Л.Г. (ИИН 871005450323) Range Rover Sport

2007 года выпуска, государственным номерным знаком 7171LG01, объем двигателя составляет 3 600 куб.см.; Даутов Д.Ш. (ИИН 611108300106) Land Rover Range Rover 2007 года выпуска, государственным номерным знаком 9670BA01, объем двигателя составляет 3 628 куб.см.; Мамыраев Б.А. (ИИН 750114302864) Land Rover Range Rover 2009 года выпуска, государственным номерным знаком 0990HA01, объем двигателя составляет 3 600 куб.см и т.п);

- марки Mercedes-Benz (Есмуратова А.М. (ИИН 831019401112) имеет в собственности автомашину Mercedes-Benz G500 2002 года выпуска, государственным номерным знаком 486BBZ01, с бензиновым двигателем объемом 3 200 куб.см., зарегистрирован под категорией «В» (легковые), согласно данным; Тапсир М. (ИИН 731224302158) имеет в собственности автомашину Mercedes-Benz S500 2001 года выпуска, государственным номерным знаком 901ZEА01, с бензиновым двигателем объемом 3 498 куб.см., зарегистрирован под категорией «В» (легковые), согласно данным интернет-сайтов транспортное средство марки Mercedes-Benz S500 с бензиновым двигателем выпускалось только с объемом 4 966 куб.см).

Пункт 52. Также, установлены факты, когда категорийность автотранспортным средствам присваивается не в соответствии с требованиями подпункта 12 пункта 1 статьи 73 Закона о дорожном движении, к примеру установлено, что транспортные средства, у которых максимальная масса превышает три тысячи пятьсот килограммов, зарегистрированы под категорией «В» как легковые. Так, Искаков А.М. (ИИН 870501351642), транспортное средство марки HUMMER H2, 2003 года выпуска, с разрешенной максимальной массой 3 540 кг. зарегистрирован под категорией «В» (легковые). Аналогично, Досжанов М.Т. (ИИН 540105302277), транспортное средство марки HUMMER H2 2003 года выпуска, с разрешенной максимальной массой 4 000 кг., зарегистрирован под категорией «В» (легковые); ТОО «Агроком» (БИН 970140004224), транспортное средство марки HUMMER H2 2003 года выпуска, разрешенная максимальная масса 4 200 кг., зарегистрирован под категорией «В» (легковые). (п.19 АО Департамента полиции).

Аудитом отмечается, что выгрузка начислений на лицевые счета физических лиц осуществляется в автоматизированном режиме путем интеграции ИС ЦУЛС (ИС Централизованные унифицированные лицевые счета) и ИС АНП (ИС Администрирование непроизводственных платежей). Соответственно на практике при исчислении налога на транспортные средства органами государственного дохода применяется категорийность транспортных средств, присвоенных в соответствие с Законом о дорожном движении, так, по данным уполномоченного органа в ИС АНП легковым транспортным средствам (джипы, пикапы, лимузины) присвоены категории грузовых транспортных средств и автобусов, а именно категории С, С1, D, D1, соответственно ставки налога на транспортные средства по ним применены как для грузовых автомобилей и автобусов (от 3 до 9 МРП соответственно сумма налога варьируется от 7 575 до 22 725 тенге). Вместе с тем, согласно налоговому законодательству ставки налога на джипы, пикапы, лимузины в зависимости от объема двигателя и года завоза на территорию составляет от 117 до 200 МРП, соответственно сумма налога по ним составляет от 295 425 до 505 000 тенге.

Пункт 53. Таким образом, в нарушение норм Налогового кодекса (подпункт 1) пункта 4 статьи 492 Налогового кодекса) владельцы автомобилей увеличенной вместимости и повышенной проходимости, превышающие требования категории В (включая ВЕ) по разрешенной максимальной массе и (или) количеству пассажирских мест (внедорожники, в том числе джипы, а также кроссоверы и лимузины) уплачивают налог на транспортные средства по заниженной ставке, при этом налоговые органы столицы также

в нарушение налогового законодательства (подпункты 1), 2), 3), 4) пункта 4 статьи 492 Налогового кодекса) при исчислении налога к указанным транспортным средствам не применяют налоговые ставки, предусмотренные к легковым транспортным средствам. По итогам государственного аудита по указанной причине лишь по отдельным налогоплательщикам в местный бюджет не поступило налога на транспортные средства на общую сумму 8 980,5 тыс.тенге (в 2018 году – 2 574,1 тыс.тенге (12 НП), 2019 году – 6 406,4 тыс.тенге (25 НП)).

Следует отметить, что ИС АНП посредством которого осуществляется исчисление налоговых обязательств по физическим лицам, содержит личные данные налогоплательщиков, сведения о зарегистрированных имуществах. Данный программный продукт с предоставлением неисключительных имущественных прав приобретен Департаментом полиции (ранее ГУ «Департаментом внутренних дел города Астаны) с предоставлением право использования данного программного обеспечения органами государственного дохода. В последующем ИС АНП передано с баланса Департамента полиции на баланс Аппарата акима города Нур-Султан, который в свою очередь обеспечивает техническое сопровождение данного продукта.

По данным Департамента полиции «ИС АНП» позволяет в автоматическом режиме загружать информацию по зарегистрированным и снятым с учета транспортным средствам и штрафам за административные правонарушения в сфере охраны общественного порядка и обеспечения дорожной безопасности – в режиме запроса информации из АИПС «Контроль». А также, информацию об объектах недвижимости, находящихся в собственности у правонарушителей, что позволяет видеть полную картину задолженности по штрафам за нарушение ПДД по всем правонарушителям города, а также предоставляет возможность видеть информацию о зарегистрированных за правонарушителем объектах недвижимости.

Пункт 54. Защита сведений о деятельности и имуществе налогоплательщиков, взаимоотношения с налоговыми органами и другими уполномоченными органами по вопросам налоговой тайны, находит свое отражение в статье 30 Налогового кодекса. Налоговую тайну составляют любые полученные сведения о налогоплательщике, за исключением случаев отраженных в статье 30 Налогового кодекса. Однако, недостатком отмечается тот факт, что сведения о физических лиц доступны сторонним организациям, деятельность которых не регламентирован налоговым законодательством и они не несут ответственность за разглашение налоговой тайны (работники Аппарата акима города Нур-Султан, поставщики услуг по техническому сопровождению ИС АНП и т.п). Соответственно риск доступа к личным данным физических лиц в данном случае вероятен, в то же время присутствует риск внесения изменения данных в ИС АНП со стороны третьих лиц, у которых есть доступ.

Касательно уплаты государственной пошлины.

Плательщики, объекты взимания, ставки, освобождение от уплаты и порядок уплаты государственных пошлин предусмотрены статьями 607 - 623 Налогового кодекса.

Государственной пошлиной являются платежи в бюджет, взимаемые за совершение юридически значимых действий, в том числе связанных с выдачей документов (их копий, дубликатов) уполномоченными государственными органами или должностными лицами.

В соответствии с пунктом 2 статьи 607 Налогового кодекса уполномоченные государственные органы или должностные лица ежеквартально, в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, предоставляют налоговому органу по месту своего нахождения *информацию о плательщиках государственной пошлины и исчисленных ими суммах государственной пошлины по форме, установленной уполномоченным органом.*

По информации, представленным Департаментом уполномоченными государственными органами не предоставляются сведения об исчисленных суммах государственной пошлины по вышеуказанным объектам взимания.

Пункт 55. В нарушение пункта 2 статьи 607 Налогового кодекса уполномоченными государственными органами не предоставляются сведения о плательщиках государственной пошлины и исчисленных ими суммах государственной пошлины согласно форме, утвержденной Приказом Министра Финансов РК от 26 января 2018 года №70 «Об утверждении формы представления в орган государственных доходов уполномоченными государственными органами и должностными лицами информации о плательщиках государственной пошлины и исчисленных ими суммах государственной пошлины» *(далее - Приказ Министра Финансов РК от 26 января 2018 года №70).*

В результате отсутствия сведений с уполномоченных органов органами государственных доходов в данном направлении не ведется работа.

Также, проблемой отмечен тот факт, что судебными органами не предоставляются сведения по уплате пошлины в связи с отсутствием взаимодействия с государственными органами государственного дохода.

Следует отметить, что одним из объектов взимания госпошлины является пошлина с подаваемых в суд исковых заявлений, заявлений особого искового производства, заявлений (жалоб) по делам особого производства, заявлений о вынесении судебного приказа, заявлений о выдаче дубликата исполнительного листа, заявлений о выдаче исполнительных листов на принудительное исполнение решений арбитража и иностранных судов, заявлений о повторной выдаче копий судебных актов, исполнительных листов и иных документов.

Пункт 56. В то же время необходимо отметить, что среди государственных органов, согласовавших приказ Министра Финансов РК от 26 января 2018 года №70, Верховный Суд РК отсутствует, что является пробелом, оказывающее существенное влияние на своевременное принятие мер налогового администрирования в данном направлении. Вместе с тем,

согласно пункту 2 статьи 607 Налогового кодекса уполномоченные органы предоставляют сведения по утвержденной форме уполномоченного органа.

Таким образом, налоговыми органами не осуществляется налоговый контроль за уплатой государственной пошлины по актам **судебных органов** в связи с отсутствием сведений.

В ходе аудиторских мероприятий проведен аудит в **Управлении архитектуры** по вопросу эффективности налогового администрирования, полноты и своевременности поступлений в местный бюджет налогов и других платежей в рамках исполнения мероприятий по взаимодействию с органами государственного дохода.

Одним из основных направлений деятельности Управления архитектуры является обеспечение своевременного и полного исполнения прогнозного плана поступлений в местный бюджет от следующих налоговых и неналоговых платежей в бюджет.

Информация исполнения плана поступлений налоговых и неналоговых платежей в местный бюджет

Таблица №6 (тыс. тенге)

КБК	Поступления	2019 год		% исполнения
		план	факт	
105315	Плата за пользование земельными участками	1 073 250,0	1 117 128,0	104,0
105404	Плата за размещение наружной (визуальной) рекламы	650 453,0	661 986,2	101,8
303101	Поступлений от продажи земельных участков	975 000,0	1 058 582,0	108,6
303302	Плата за продажу права аренды земельных участков	1 425 000	1 508 143	105,8

Как видно из таблицы №7, Управлением архитектуры прогнозные показатели за 2019 год перевыполнены.

Касательно платы за пользование земельными участками.

Управлением архитектуры в соответствии с пунктом 29 Правил ведения государственного земельного кадастра, утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 23 декабря 2014 года № 160 составляется ежегодный отчет (земельный баланс) о наличии земель города Нур-Султан и распределении их по категориям, собственникам земельных участков, землепользователям и угодьям по состоянию на 1 ноября 2019 года. Так, общая площадь территорий города Нур-Султан составляет 80,9 га, из которых 1,2 га земли используемые за пределами города, а именно земли Целиноградского района Акмолинской области, оставшаяся часть 79,7 тыс.га составляет непосредственную территорию города, утвержденного Указами Президента Республики Казахстан от 8 августа 2000 года № 432 и от 6 февраля 2017 года № 418.

В соответствии со статьей 1 Земельного кодекса территория города Нур-Султан в составе земельного фонда Республики Казахстан учитывается как категория земель населенного пункта.

По данным отчета на 1 ноября 2019 года Управления архитектуры, земельный фонд города Нур-Султан включает земельные участки сельскохозяйственного использования из них - 208 собственников для ведения крестьянского (фермерского) хозяйства на общую площадь 1,8 тыс. га, в том числе: под пашни - 0,02 тыс.га, сенокосы - 0,35 тыс.га, пастбища - 1,3 тыс.га, залежи - 0,06 га, прочие - 0,11 тыс.га; - 60 собственников под земли негосударственных сельскохозяйственных юридических лиц на общую площадь 10 682,6 га, в том числе: под пашни - 2,5 тыс.га., сенокосы - 0,9 тыс.га, пастбища - 6,0 тыс.га, залежи - 0,3 тыс.га, многолетние насаждения - 0,03 тыс.га, прочие - 0,9 тыс.га; -1 собственник под земли государственных сельскохозяйственных юридических лиц на общую площадь га, в том числе пастбища - 0,4 тыс.га, прочие - 0,002 тыс.га.

Согласно предоставленным документам к аудиту установлено, что в столице имеется 13,0 тыс.га земель сельскохозяйственного назначения, ранее приобретенных у государства по цене от 4,4 тыс.тенге до 71,9 тыс.тенге за 1 га. При этом Генеральным планом развития города Астаны (утвержден Постановлением Правительства от 15 августа 2011 года № 1064) (далее-Генеральный план), ведение садоводства и сельскохозяйственного производства не предусмотрено, а территории существующих садоводческих обществ, земли всех имеющихся в городе сельскохозяйственных формирований, в перспективе развития подлежат изъятию и последующей застройке под строительство объектов, предусмотренных генпланом. В соответствии с пунктом 1.1.6 Раздела 7 «Технико-экономические показатели проекта Генерального плана города Астаны к 2020 году территория земель сельскохозяйственного использования должны были уменьшиться до 7,5 тыс.га., а в 2030 году до 0,1 тыс.га, Тогда как, согласно Генеральному плану из общей территорий земель сельскохозяйственного использования к 2020 году - 10,2 тыс.га или 78,5 %, должны были быть вовлечены в экономику города Нур-Султан, однако, на 1 ноября 2019 года всего вовлечено в экономику города Нур-Султан из общей территорий сельскохозяйственного назначения 4,7 тыс.га или 21,5% или ниже на 5,5 тыс.га или 67,2 %.

По данным Управления архитектуры основной причиной не вовлечения в оборот сельскохозяйственных земель является: наличие законодательной базы, не позволяющей использование указанной категории земель в населенном пункте без изменения целевого назначения земель. Также, неподъемные выплаты в бюджет при изменении целевого назначения земельных участков.

Так, в соответствии с пунктом 5 статьи 9 Земельного кодекса при изменении целевого назначения, собственник земельного участка обязан выплатить в доход бюджета сумму, равную разницу между кадастровой стоимостью земельного участка и ценой, по которой участок был приобретен у государства. Согласно материалам представленной аудиту установлено, что в большинстве случаев разница составляет от 29 до 129 млн. тенге за 1 га. Так как, на землях населенного пункта кадастровая стоимость участка рассчитывается исходя из квадратного метра, а на сельскохозяйственных землях за гектар. Следовательно, величина указанных сумм неподъемна для собственника или землепользователя.

В целях разрешения данного вопроса на протокольном совещании Главы государства от 05 апреля 2018 года «О социально-экономическом развитии города Астаны», дано поручение акиму города Астаны Исекешеву А.О., до 1 августа 2018 года проработать вопрос дальнейшего совершенствования норм действующего законодательства. В свою очередь, Акимом города Нур-Султан во исполнение протокольного поручения направлены предложения в Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан об установлении фиксированного размера базовой ставки платы за земельные участки без применения поправочных (понижающих, повышающих) коэффициентов (письмо от 14 июня 2018 года №510-02/6104/18-01-7). Далее, Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан, как центральный уполномоченный орган, инициированы поправки в Земельный кодекс в части установления *базовой ставки* выплат при изменении целевого назначения земельных участков в пределах административных границ (*письмо от 27 августа 2018 года № 19-1-18/12067/11-4/04-298/18-01-7.2 (1.2.2,1.4.7-м)*). Однако, по настоящее время не внесены изменения и дополнения в Земельный кодекс, в части выплаты кадастровой стоимости при изменении их целевого назначения.

Аудитом отмечается, чтобы повысить заинтересованность граждан и хозяйствующих субъектов в переоформлении земельных участков сельскохозяйственного назначения на земли населенных пунктов необходимо выделение бюджетных средств из-за существенных затрат на учет этих объектов, а также на саму процедуру оформления соответствующих документов.

Пункт 57. Кадастровый учет земель города Нур-Султан имеет пробелы, причина в том, что на сегодняшний день отсутствуют достаточные законодательные и организационные возможности понуждения фактических собственников земельных участков поменять целевое назначение земельных участков сельскохозяйственного назначения. Соответственно, местные бюджеты недополучают причитающиеся им суммы налоговых поступлений.

В соответствии со статьями 501-506 Налогового кодекса базовые ставки земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения устанавливаются в расчете на один гектар и дифференцируются по качеству почв (*максимальная ставка на земли степной и сухостепной зон 1,013 тыс.тенге/га*), а на земли населенных пунктов - в расчете на один квадратный метр площади (*город Нур-Султан ставка - 19,3 тенге/кв.м или 193 тыс.тенге/га*). Так, по состоянию на 1 ноября 2019 года по земельному балансу числится 283 субъекта, у которых на праве собственности находятся земли сельскохозяйственного назначения общей площадью 13,0 тыс.га, по данным собственникам Управлением архитектуры мониторинг использования земель ранее не проводился.

В соответствии с пунктом 1 статьи 65 Земельного кодекса, собственники земельных участков и землепользователи обязаны использовать землю в соответствии с ее целевым назначением или

функциональной зоной на землях населенных пунктов, при временном землепользовании – в том числе в соответствии с договором аренды. (договором временного безвозмездного землепользования).

Пункт 58. Следует отметить, что согласно пункту 15 Раздела 3.2 Договора аренды земельного участка налогоплательщики должны предоставлять сведения о состоянии и использования земельных участков в соответствие с подпунктом 6 пункта 1 статьи 65 Земельного кодекса. Однако, в пределах договорных обязательств данные сведения не предоставлялись участниками в уполномоченный орган, вместе с тем, Управлением архитектуры не принимались к ним меры в пределах своих компетенций в нарушение подпункта 10 пункта 1 статьи 14-1 Земельного кодекса, норм подпункта 31 пункта 16 Положения Управления архитектуры. Несвоевременное принятие мер по выявлению и возврату в государственную собственность земель неиспользуемых либо используемых с нарушением законодательства РК, отражаются на поступлениях доходной части бюджета столицы.

Пункт 59. Следовательно, до настоящего времени вышеуказанные собственники (землепользователи) исчисляют налоги на землю по ставкам, предусмотренным для земель сельскохозяйственного использования, где базовые налоговые ставки на много ниже по сравнению с базовой налоговой ставки на земли населенных пунктов. При этом, предполагаемые суммы экономических потерь в виде налоговых платежей в бюджет в среднем за год в десятикратном размере составляет **2 507 683,0 тыс.тенге** ($13,0 \text{ тыс.га} * 193000 - (13,0 * 1013,0) = 2 507 683,0 \text{ тыс.тенге}$).

Нормами статей 14-1 и 147 Земельного кодекса осуществление государственного контроля за использованием и охраной земель относится к компетенции ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан».

Ревизионной комиссией города Нур-Султан в ходе аудиторских мероприятий в адрес ГУ «Управление контроля и качества городской среды г. Нур-Султан» направлен запрос от 28 февраля 2020 года № 01-03-3/284.

Согласно ответу ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан» в период с 2003 по 2019 годы в судебном порядке принудительно изъяты земельные участки сельскохозяйственного использования у 20 субъектов, с общей площадью 648,6 га. Следует отметить, что принудительно изъятые земельные участки у собственников или землепользователей государству не возвращаются, а продаются третьим лицам на торгах (конкурсах, аукционах), при этом целевое назначение земельного участка не меняется. Вырученная сумма после вычета расходов по организации аукциона, а также возврата суммы по обязательствам залогодержателю, вся вырученная сумма выплачивается бывшему собственнику земельного участка. К примеру:

-решением Алматинского районного суда города Астаны от 24 мая 2013г. № 02-1841-13, у ТОО «Дихан Строй» принудительно изъят земельный участок общей площадью 6,229 га, кадастровый № 21-318-145-227, месторасположение: город Нур-Султан, район «Алматы», в 4,3 км южнее п.Железнодорожный. Далее, данный земельный участок был продан на аукционе от 10 сентября 2014 года Ибрагимову Аслану Енишлесовичу (ИНН 720820300395) на общую сумму 22 796, 0 тыс.тенге;

- решением Алматинского районного суда города Астаны от 24 мая 2013г. № 02-1844-13, у ТОО «Дихан Строй» принудительно изъят земельный участок общей площадью 3,0673 га, кадастровый № 21-318-145-289, расположенный по адресу город Нур-Султан, район «Алматы», в 4,5 км южнее п.Железнодорожный. Далее, данный земельный участок был продан на аукционе Каржасауовой Баян Баритовне (ИИН 612164016270) на общую сумму 14 377,0 тыс.тенге. В свою очередь Каржасауова Баян Баритовна земельный участок (кадастровый № 21-318-145-270) по договору о безвозмездной передаче имущества 1 августа 2017 года передала Алиевой Жуматай (ИИН 520620301225).

- решением Алматинского районного суда города Астаны от 24. 05. 2013г. № 02-1844-13, у ТОО «Дихан Строй» принудительно изъят земельный участок общей площадью 3,9285 га, кадастровый № 21-318-145-270, месторасположение: город Нур-Султан, район «Алматы», в 4,5 км южнее п.Железнодорожный. Далее, данный земельный участок был продан на аукционе от 10.09.2014 года физическому лицу Корытко Владимиру Юрьевичу (ИИН 900504300682) на общую сумму 11 225,0 тыс.тенге. В свою очередь, Корытко Владимир Юрьевич, земельный участок (кадастровый № 21-318-145-270) по договору о безвозмездной передаче имущества 1 августа 2017 года передал Алиевой Жуматай (ИИН 520620301225).

Управлением архитектуры на момент составления Отчета о наличии земель и распределении их по категориям, собственникам земельных участков землепользователям и угодьям по состоянию на 1 ноября 2019 года данные собственников не актуализированы.

Пункт 60. Недостатком является тот факт, что в Управлении отсутствует достоверная информация по учету земельных участков и их собственниках. Между тем, аудитом отмечается, что согласно Положению отдела земельного кадастра к основным задачам отдела относятся формирование достоверной информации *по учету земельных участков и о их собственниках*, регулирование земельных отношений на территории города Нур-Султан.

По мнению аудиторов, одним из проблем на сегодняшний день является изменение целевого назначения земельного участка, так как изменение целевого назначения земельного участка является самостоятельным волеизъявлением каждого лица и осуществляется исключительно в добровольном порядке. Более того, на сегодняшний день отсутствует механизм по возврату в государственную собственность земельных участков сельскохозяйственного назначения. Собственники в среднем платят налог в размере от 20 - 30 тенге за 1 гектар в соответствии со статьями 503-504 Земельного кодекса, а в случае изменений их целевого назначения на коммерческие объекты ставка налога составит 19,3 тенге за 1 квадратный метр. В ходе аудиторских мероприятий установлено, что в Управление архитектуры поступило заявление от физического лица Едгиной М.К. от 31 октября 2019 года № 3666, на изменение целевого назначения земельного участка с «ведение сельскохозяйственного производства» на «строительство индивидуального жилого дома» (расположенного по адресу: г.Нур-Султан, район «Есиль», ул. Е496, уч.2 А., кадастровый № 21-320-135-1088). На основании постановления акимата города Нур-Султан от 29 ноября 2019 года с Едгиной М.К.(далее-собственник) заключен договор по выплате в бюджет суммы за изменение целевого назначения земельного участка от 11 декабря 2019 года № 64 (далее - Договор от 11.12.2019 года), где стоимость выплаты за изменение целевого назначения составляет 9 356,0 тыс.тенге, срок уплаты в течение 30 календарных дней со дня подписания договора. В случае неисполнений «Собственником»

условий договора, предусмотренных пунктом 3.2 Раздела 3 Договора Управления архитектуры имеет право в одностороннем порядке расторгнуть договор с последующей отменой соответствующего постановления акимата города Нур-Султан. Аудитом установлено, что на момент проведения аудита собственник не исполнил свои договорные обязательства в соответствии с пунктом 2.2 Раздела 2, пункта 3.2 Раздела 3 договора от 11.12.2019 года.

Пункт 61. Однако, в нарушение пункта 3.3 Раздела 3 Договора от 11.12.2019 года Управлением архитектуры не расторгнут договор с Едгиной М.К. в одностороннем порядке, кроме того в нарушение пункта 4.1 вышеуказанного договора не начислена пеня за дни просрочки исполнения обязательств, тем самым Управлением архитектуры своевременно не приняты меры к собственнику земельного участка.

Пункт 62. Следует отметить, что по данным Отчета о наличии земель и распределении их по категориям, собственникам земельных участков землепользователям и угодьям по состоянию на 1 ноября 2019 года собственником данного земельного участка является Абакашев Берик Серикович (ИИН 771204300407), тогда как по данным аудита земельный участок, находящийся по адресу: г. Нур-Султан, район «Сарыарка» ж.м. Коктал, пер. Аушадияр, уч.2/1, кадастровый номер 21-319-121-1505, является собственностью Едгиной М.К. Данный факт свидетельствует об искажении отчетных данных Управления архитектуры и отмечается, как недостатком работы по взаимодействию и обмену информации между структурными подразделениями Управления архитектуры. *(п.14 АО Управление архитектуры).*

Аналогично, поступило заявление от ТОО «Сарыарка Строй Инвест» 21 ноября 2019 года № 38072, на изменение целевого назначения земельного участка с «ведение сельскохозяйственного производства» на «строительство жилого комплекса с коммерческими помещениями и паркингом» (расположенного по адресу: города Нур-Султан, район «Есиль», ул.Е496, уч.2 А., кадастровый № 21-320-135-1088, общая площадь 0,4263 га). Решением земельной комиссии акимата города Нур-Султан от 4 декабря 2019 года № 46, вынесено предложение о возможности использования земельного участка по заявленному целевому назначению, в результате постановлением акима города Нур-Султан принято решение об изменении целевого назначения от 10 января 2019 года № 46. Однако, в соответствии с пунктом 3 статьи 49-1 Земельного кодекса заявление об изменении целевого назначения земельного участка рассматривается в срок до тридцати календарных дней с момента его поступления.

Пункт 63. Вместе с тем, Управлением архитектуры нарушены сроки рассмотрения заявления об изменении целевого назначения земельного участка, предусмотренным пунктом 3 статьи 49-1 Земельного кодекса, разрешение выдано по истечении 30 дней. Следует отметить, пунктом 3 постановления акима города Нур-Султан от 10 января 2020 года землепользователь в течение 6-ти месяца должен возместить потери

сельскохозяйственного производства, вызванные изменением целевого назначения земельного налога.

Пункт 64 Кроме того, Управлением архитектуры в нарушение пункта 2 статьи 105 Земельного кодекса, пункта 3 постановления акима города Нур-Султан от 10 января 2020 года не заключен договор по возмещению потери сельскохозяйственного производства, вызванные изменением целевого назначения земельного участка с ТОО «Сарыарка Строй Инвест».

Министерством сельского хозяйства Республики Казахстан, разработаны Правила выявления земельных участков не используемых в соответствующих целях или используемых с нарушением законодательства Республики Казахстан, который утвержден приказом заместителя Премьера - Министра Республики Казахстан - Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 5 мая 2018 года № 194 (*далее - Правила выявления не используемых земельных участков*). Уполномоченный орган по земельным отношениям не реже, чем один раз в квартал, должен формировать перечень земельных участков, предназначенных для строительства объектов, по которым необходимо провести проверку по фактам неиспользования их в соответствующих целях или использования с нарушением земельного законодательства Республики Казахстан и направить его в уполномоченный орган по контролю за использованием и охраной земель для назначения проверок.

Пункт 65. В нарушение подпункта 19) пункта 2 статьи 14-1 Земельного кодекса, пунктов 4-7 Правил выявления не используемых земельных участков Управлением архитектуры не ведется учет собственников (землепользователей) земельных участков, предназначенных для строительства объектов. Также, не проводится мониторинг на предмет подтверждения фактов использования (неиспользования) участков и соблюдения сроков и условий освоения земельного участка, предусмотренных в заключенных договорах купли-продажи или аренды.

Пункт 66. Однако Аудитом установлено, что в Правилах выявления не используемых земельных участков не предусмотрены компетенции уполномоченного органа города республиканского значения, столицы. Так, согласно пункту 3 Правил выявления не используемых земельных участков реализация подпункта 12) пункта 3 статьи 14-1 Земельного кодекса предусмотрены лишь для уполномоченного органа районов, городов областного значения.

Ревизионной комиссией направлен запрос в ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан» от 28 февраля 2020 года № 01-03-3/284, для получения информации о проделанной работе по контролю земельных участков предназначенных для строительства объектов и не используемых в соответствующих целях или используемых с нарушением земельного законодательства Республики Казахстан. Согласно ответу на запрос ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан» на постоянной основе проводятся проверки и обследования земельных участков на предмет неиспользуемых или используемых с

нарушением законодательства РК земель с составлением реестра. По данным реестра на сегодняшний день по городу Нур-Султан неосвоенными остаются 192 земельных участков с общей площадью 477,5 тыс.га, на момент проведения аудита 89 собственникам выставлены предписания (предупреждения) об устранении нарушения земельного законодательства РК для принятия ими мер по целевому использованию земельных участков, из них по 28 земельным участкам с площадью 65,2059 га сроки исполнения выданных предписаний об устранении нарушений земельного законодательства истек.

Пункт 67. В нарушение пункта 2 статьи 94 Земельного кодекса по данным ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан» к 28 собственникам земельных участков с общей площадью 65,2059 га не приняты меры в соответствии с нормами земельного законодательства РК. Кроме того, 24-м собственникам земельных участков с общей площадью 20,68 га не вручены предписания об устранение нарушений земельного законодательства. *.(п.19 АО Управление архитектуры).*

Пункт 68. Согласно данным информации ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан» установлено, что 113 собственниками земельных участков не освоены земельные участки. При этом, до настоящего времени вышеуказанные собственники (землепользователи) исчисляют налоги **без увеличения** ставки налога на землю в **10 раз**. Вследствие чего, предполагаемые суммы экономических потерь в бюджет в десятикратном размере в среднем за год составляет **274 080,9 тыс.тенге**. *(в том числе за 2018 год – 14 934,6 тыс.тенге, за 2019 год – 259 146,3 тыс.тенге) .(п.20 АО Управление архитектуры).*

Вместе с тем, следует отметить, что при принятии мер к собственникам (землепользователям) ГУ «Управление контроля и качества городской среды г. Нур-Султан» не учитываются причинно-следственные связи неиспользования земельных участков по назначению, а именно обстоятельства, не зависящие от владельца земельного участка. К примеру : *физические лица Ескиндиоров Р.М и Умаров С.А владеют на праве долевой собственности земельным участком площадью 0,2415 га с целевым использованием «для коммерческого строительства», расположенным по адресу микрорайон Караоткель. За нецелевое использование земельного участка им вручено предписание об устранении нарушений земельного законодательства от 19 декабря 2018 года № 1879, по сведениям Управления архитектуры от 5 июля 2019 года № 19840 по данному участку отсутствует утвержденный в установленном порядке проектно-детальная планировка района (ПДП).*

Также, установлены факты когда собственники не могут использовать земельный участок по причине изменения Управлением архитектуры ПДП района, к примеру : *ТОО «Lior Corporation» (кадастровый номер 21-320-135-3508, 21-320-135-3610) владеет на праве частной собственности земельным участком площадью 1, 9952 га и 2,4088 га с целевым использованием «строительство и эксплуатация многоквартирного жилого комплекса со встроенными помещениями, паркингом и гостинично - развлекательным комплексом и торговыми помещениями», расположенным по адресу: район «Есиль», пр. Туран, уч № 55. За нецелевое использование вручено предписания об устранении земельного законодательства от 19 декабря 2018 года № 1879,1877, по ПДП района на данных участках предусмотрено строительство дорог; ТОО «Batagay-Indoor City» /Батагай-Индор Сити/(кадастровый номер 21-320-135-2709) владеет на праве частной собственности земельным участком площадью 3,6058 га с целевым использованием «для строительства и эксплуатации крытого города», расположенным по адресу: район «Есиль», ул. Қ.Мұхамедханов, уч. 4В.*

За нецелевое использование земельным участком Управлением вручено предписание об устранении земельного законодательства от 21 октября 2019 года № 2556-Э, а согласно ПДП района на данном участке предусмотрено строительство дорог.

В целях осуществления постоянного мониторинга объектов архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, который позволяет акимату города столицы осуществлять постоянный контроль за освоением земельного участка от начала проектирования до ввода в эксплуатацию объекта Управлением архитектуры ведется сопровождение АИС «Дежурный план города Нур-Султан».

Согласно информации, представленной аудиту, Управлением архитектуры выявлены факты нецелевого использования физическими лицами земельных участков с целевым назначением «эксплуатация индивидуального жилого дома» на общую площадь 20,7 тыс.кв.метров, данные участки использовались по коммерческим целям (магазины, салоны, сауны, СТО и т.п).

ТОО «Астанагорархитектура» материалы переданы в ГУ «Управление качества и контроля окружающей среды города Нур-Султан» от 25 декабря 2019 года.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 148 Земельного кодекса должностные лица, осуществляющие государственный контроль за использованием и охраной земель, обязаны своевременно принимать меры к нарушителям земельного законодательства (вручение предписаний по вопросам охраны земель, устранению нарушений земельного законодательства, проведение претензионно-исковой работы и т.д.). Все материалы были переданы ГУ «Управление качества и контроля окружающей среды города Нур-Султан» для принятия соответствующих мер к лицам, допустившим нарушения земельного законодательства.

Пункт 69. Однако, на момент проведения аудита по переданным материалам отсутствует информация о принятых мерах в соответствии с земельным законодательством Республики Казахстан, что свидетельствует об отсутствии взаимодействия между двумя уполномоченными государственными органами, данный факт является существенным недостатком. *(п.21 АО Управление архитектуры).*

Пункт 70. В результате отсутствия взаимодействия между Управлением архитектуры и ГУ «Управление качества и контроля окружающей среды города Нур-Султан» своевременно не вручаются письменные предупреждения собственнику или землепользователю о необходимости использования земельного участка по назначению и (или) устранения нарушения законодательства Республики Казахстан. Данный недостаток в дальнейшем влияет на принятие мер органами государственных доходов по взысканию налога в 10-ратном размере в соответствии с пунктом 4 статьи 509 Налогового кодекса. При этом, предполагаемые суммы экономических потерь по земельному налогу в бюджет в десятикратном размере в среднем за год по выше указанным физическим лицам составляет **3 995,1 тыс.тенге** *(расчет 20 700.кв.м. *193,0 тенге), (п.22,23 АО Управление архитектуры).*

Касательно платы за размещение наружной (визуальной) рекламы.

Размещение наружной (визуальной) рекламы допускается при условии направления **уведомления о размещении наружной (визуальной) рекламы** на открытом пространстве за пределами помещений в населенных пунктах в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования на открытом пространстве за пределами помещений вне населенных пунктов и вне полосы отвода автомобильных дорог общего пользования в соответствии с Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях». Так, согласно данным Управления архитектуры, за период с января по апрель 2019 года в Управление поступило 151 заявлений на получения разрешения, по итогам их рассмотрения, за период с января по апрель 2019 года выдано 143 разрешений распространителям, по 8 заявлениям отказано в связи с неполным пакетом документов.

После вступления в силу Закона Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам рекламы» Управлением архитектуры ведется учет уведомлений о размещении наружной (визуальной) рекламы. Так, с апреля по декабрь 2019 года поступило 382 уведомлений, из них 347 принято на учет, а по 35-ти направлены замечания. Вместе с тем, аудитом отмечается, что в 2019 году количество взятых на учет объектов наружной (визуальной) рекламы снизился на 37 объектов по сравнению с 2018 годом (в 2018 году принято на учет 384 объектов, 46 отказано).

Управлением архитектуры ежемесячно проводятся работы по выявлению наружной (визуальной) рекламы размещенной без уведомления путем проведения визуального осмотра, в 2019 году при визуальном осмотре 25 улиц столицы, выявлено 125 объектов размещенных без уведомления Управления на общую сумму 2 489,3 тыс.тенге. Итоги визуального осмотра в виде сведений были направлены в Департамент (письма от 17 июля 2019 года на №510-02-05/2420 на общую сумму 454,5 тыс.тенге, от 26 июля 2019 года № 510-02-05/ 2620 на общую сумму 570,7 тыс.тенге, от 21 июля 2019 года № 510-02-05 /2003 на общую сумму 270,2 тыс.тенге, от 29 июля 2019 года № 510-02-05/2669 на общую сумму 974,7 тыс.тенге, от 29 июля 219,2 тыс.тенге, 510-02/2669) В свою очередь, Департаментом вышеперечисленные сведения были возвращены Управлению архитектуры без рассмотрения, мотивируя тем, что в сведениях не указаны сроки и место установления наружной (визуальной) рекламы, а также о наличии разрешительных документов, отсутствии индивидуальных идентификационных номеров налогоплательщиков (ИИН,БИН).

Пункт 71. В связи с передачей контрольных функций за соблюдением требований нормативных правовых актов, регулирующих вопросы наружной (визуальной) рекламы в пределах города Нур-Султан, Управлением архитектуры не направлены в ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан» результаты визуального осмотра в соответствии с подпунктом 12) пункта 17 Положения Управления архитектуры. Таким образом, не своевременное принятие мер привело к экономическим потерям в виде не поступления в бюджет платы за рекламу на сумму **2 489,3 тыс.тенге.**

Вместе с тем в связи с внесением изменений в нормы Закона РК «О рекламе» государственный контроль за соблюдением законодательства Республики Казахстан о рекламе осуществляется в форме **проверки и профилактического контроля**. Профилактический контроль без посещения субъекта контроля проводится путем анализа сведений, полученных из различных источников информации. В случае выявления нарушений по результатам профилактического контроля без посещения субъекта (объекта) контроля субъекту направляется рекомендация в срок не позднее пяти рабочих дней со дня выявления нарушений.

Пункт 72. Однако, Управлением архитектуры в нарушение пункта 4 статьи Закона «О рекламе» субъектам контроля надлежащим образом не направлялись и не вручены рекомендации об устранении нарушений, на момент государственного аудита отсутствует подтверждающий документ о принятии и получения рекомендации субъектами, нарушивших законодательство в сфере рекламы.

Касательно полноты и своевременности поступлений в бюджет от продажи земельных участков и платы за продажу права аренды земельных участков.

В соответствии с подпунктом 10 пункта 2 статьи 14-1 Земельного кодекса к компетенции Управления архитектуры относится заключение договоров купли-продажи (договоров аренды земельного участка и временного безвозмездного землепользования) и осуществление контроля за исполнением условий заключенных договоров. На основании данных Управления архитектуры, представленных государственному аудиту, рассмотрены показатели поступлений в местный бюджет за период 2018 - 2019 годы.

В 2019 году по сравнению с 2018 годом наблюдается снижение поступлений от продажи земли и платы за продажу права аренды земельных участков на 3,6 % или в абсолютном выражении на 94 580,0 тыс.тенге.

Сравнительная информация по исполнению прогнозных показателей

Таблица №7 (тыс.тенге)

Код КБК	2018 год			2019 год		
	План	факт	%	План	факт	%
Код 303101	1 183 199,0	1 533 524	129,6	975 000,0	1 058 582,0	108,6
Код 303202	850 000,0	1 127 781,0	132,7	1 425 000,0	1 508 143,0	105,8
Итого	2 033 199,0	2 661 305,0	130,9	2 400 000,0	2 566 725,0	106,9

За 2019 год проведено 8 аукционов, в результате реализовано право краткосрочной аренды по 44 участкам на общую сумму 746,0 млн. тенге, в сравнении с 2018 годом количество реализованных прав краткосрочной аренды увеличился на 17 земельных участков на общую сумму 460,3 млн.тенге (в 2018 году реализовано 27 участков на общую сумму 285,7 млн тенге). В ходе проведения аудита по вопросу соблюдения сроков предоставления земельного участка или права аренды земельного участка

выборочным методом охвачено 8 договоров купли-продажи права аренды земельных участков с января по декабрь 2019 года.

Пункт 73. На основании протоколов о результатах аукциона по продаже права аренды на земельные участки, победителями аукциона заключены договора на предоставление в аренду земельных участков, где в приложениях к договору суммы арендной платы определены не в соответствии с пунктом 2 статьи 564 Налогового кодекса, что привело к экономическим потерям в бюджет на общую сумму **593,2 тыс.тенге**.

Пункт 74. Кроме того, установлено, что Управлением архитектуры в нарушение пункта 2 статьи 22 Налогового кодекса РК не переданы сведения в Департамент по РРО «Астанайская и Алматинская Епархия Православной Церкви Казахстана».

В рамках исполнения Плана мероприятий по увеличению поступлений в местный бюджет от 11 октября 2018 года, от 3 июля 2019 года согласно информации Управления архитектуры проведено мероприятие по выявлению объектов наружной (визуальной) рекламы, размещенных без разрешительных документов с приуроченным к акции «Тіл тазалығы-баршаға ортақ іс» создана рабочая комиссия.

В рамках мероприятий по администрированию налогоплательщиков, использующих в предпринимательской деятельности объекты коммерческого назначения, не зарегистрированных в органах юстиции; Управлением архитектуры ведется работа в части постановки на учет актов приемки объектов в эксплуатацию в электронном формате посредством программы ИИС ЦОН АРМГО.

Пункт 75. Недостатком является, тот факт что Управлением архитектуры не проводятся мероприятия по выявлению незарегистрированных в органах юстиции объектов по поставленным им на учет объектов по актам введенным в эксплуатацию недвижимого имущества, жилого и нежилого фонда (жилье, соцкультбыт).

Также, согласно информации Управления архитектуры имеет место наличие проблем при оказании государственных услуг, неблагоприятно влияющих для пополнения бюджета в разрезе так, по блоку архитектуры: при предоставлении земельного участка для строительства объекта в черте населенного пункта *через НАО, веб-портал «электронного правительства» www.egov.kz.* необходимы мероприятия со стороны центральных исполнительных органов по созданию и внедрению геоинформационного портала города Нур-Султан, разработка которого осуществляется в соответствии с утвержденными едиными требованиями, с возможностью дальнейшей интеграции с *Единым государственным кадастром недвижимости (ЕГКН)* и другими информационными системами необходимыми для реализации *Государственной программы «Цифровой Казахстан».* Управлением архитектуры на создание и внедрение геоинформационного портала (*далее - Геопортал*) с ТОО «Астанагорархитектура» заключен договор №180 от 12 декабря 2019 года со сроком выполнения работ 2019 год на сумму 45 000 тыс.тенге, согласно

акту выполненных работ от 24 декабря 2019 года произведена оплата в полном объеме. ТОО «Астанагорархитектура» в рамках исполнения данного договора в декабре 2019 года заключил договор с компанией ТОО «KazAeroSpace» на разработку и внедрение программного обеспечения, включающего в себя разработку *геопространственной базы данных, картографического сервиса, кабинет заявителя, автоматизацию государственных услуг, автоматизацию бизнес-процессов в сфере земельных отношений, архитектуры и градостроительства.*

На сегодняшний день Геопортал находится на стадии тестирования по соответствию требованиям информационной безопасности, при этом следует отметить ввод в промышленную эксплуатацию объекта информатизации возможно при условии положительного завершения опытной эксплуатации, а также наличия акта с положительным результатом испытаний на соответствие требованиям информационной безопасности. Соответственно Геопортал не функционирует и не используется Управлением архитектуры, с применением Геопортала в деятельности Управления архитектуры возможно интеграция с другими информационными системами государственных органов, которая позволит полностью оптимизировать процессы сбора, хранения и анализ данных, автоматизирует процесс взаимодействия с клиентами, с другими информационными системами государственных органов.

Пункт 76. Проблемой отмечен ручной режим сбора сведений для налоговых органов в связи с отсутствием информационной системы. Управлением архитектуры сведения по объектам налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, являющихся налоговой базой направляются в Департамент через Единую систему электронного документооборота в форме Excell.

Согласно информации, представленным аудиту, установлено, что Управлением архитектуры 55 субъектам отказано в предоставлении права временного возмездного землепользования, в частную собственность в связи с самовольным занятием земельного участка, самовольным строительством, с несоответствием либо существенным отклонением объекта от утвержденной ПСД.

Пункт 77. В результате чего, Управлением архитектуры с 55 субъектами по настоящее время не заключены договора за пользование земельными участками и не переданы сведения в Департамент, что привело к экономическим потерям в бюджет на общую сумму **10 334,5 тыс.тенге**. К примеру: 1) в частности при предоставлении права аренды для эксплуатации объектов ТОО «Корпорация «Акмоластрой» постановлением Акимата от 29 января 2018 года №197-151 отказано в связи с отсутствием прохождения разрешительных процедур. Позже, в соответствии с постановлением от 13 декабря 2019 года №510-1679 ТОО «Корпорация «Акмоластрой» предоставлено право временного возмездное землепользование сроком на 15 лет. Соответственно, ТОО «Корпорация «Акмоластрой» за период с января 2018 года по 13 декабря 2019 года за

фактическое время пользования земельными участками арендную плату не производил. 2) ТОО «Марқатай», земельный участок кадастровый номер 21-324-053-677 площадью 9116 кв.м для эксплуатации завода по производству скотча при предоставлении права аренды для эксплуатации объектов постановлением Акимата от 29 января 2018 года №197-151 отказано, далее от 15 января 2020 года №510-151 предоставлено сроком на 10 лет, договор заключен от 23 января 2020 года. При том за период фактического пользования за 2018-2019 годы Управлением архитектуры арендная плата не исчислена.

Пункт 78. Управлением архитектуры в нарушение пункта 3 статьи 509 и пункта 1 статьи 564 Налогового кодекса, а также пункта 2.2 Договоров не пересмотрены арендные ставки, в связи с увеличением ставки в 10 раз на земли занятые под автостоянки (паркинги), лишь по 12 субъектам привело к экономическим потерям в бюджет в 2019 году на общую сумму **5 558,8 тыс.тенге.**

Касательно сборов в местный бюджет.

В соответствие со статьей 550 Налогового кодекса сборами являются разовые платежи в бюджет, которые взимаются налоговыми органами и другими уполномоченными органами при совершении регистрационных действий и действий по выдачи разрешительных документов или их дубликатов.

Согласно информации, представленным Департаментом аудиту, уполномоченными государственными органами не предоставляются сведения об исчисленных суммах сборов.

Пункт 79. В нарушение пункта 5 статьи 550 Налогового кодекса уполномоченными государственными органами не предоставляются сведения о плательщиках сбора и об объектах обложения согласно форме, утвержденным Приказом Министра Финансов РК от 23 февраля 2018 года №273 «Об утверждении формы сведений о плательщиках сбора и объектах обложения». Соответственно органами государственных доходов в данном направлении не ведется работа.

В ходе аудиторских мероприятий проанализированы сведения, полученные Ревизионной комиссией при проведении государственного аудита в Департаменте полиции.

По данным, представленным Департаментом полиции, осуществлена повторная сверка в связи с получением ответов на запросы, направленные в ходе аудиторского мероприятия, с данными органов государственных доходов (*письмо от 30 апреля 2020 года № 01-03-14/578-И*) и Филиала НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Нур-Султан» (*далее – Филиал госкорпорация для граждан*) (*письмо от 30 апреля 2020 года №: 03-01-16-10/18910*) по уплате 46 физическими лицами сбора за государственную регистрацию транспортных средств, а также государственной пошлины за выдачу свидетельства о регистрации транспортных средств (СГРТС) и за выдачу государственного регистрационного номерного знака на автомобиль (ГРНЗ), так как при уплате сбора одновременно вносится и государственная

пошлина за указанные выше действия. В соответствии с пунктом 4 статьи 553 Налогового кодекса за государственную регистрацию механического транспортного средства (*кроме транспортного средства, в отношении которого производится первичная государственная регистрация*) или прицепа предусмотрен регистрационный сбор в размере 0,25 МРП, при этом за первичную государственную регистрацию размер сбора зависит от категорий и года выпуска транспортного средства (*для легковых (категория М-1) от 0,25 до 500 МРП*). Пунктом 8 статьи 615 Налогового кодекса за выдачу СГРТС предусмотрена государственная пошлина в размере 1,25 МРП, за ГРНЗ – 2,8 МРП (*в 2019 году МРП составлял 2 525 тенге*). По результатам сверки установлено следующее. Согласно данных представленных Филиалом госкорпорация для граждан по 16 владельцам транспортных средств указано «*Не относится к Спецзону*» (*Нурымбаев Е.К., Мустафин А.Н., Ким П.В., Салимова Ф.И., Барсаева М.Р., Толендиев Н.А., Жанбаев Н.А., Деревянко А.П., Муксимов А.М., Тушинский М.В., Мусабалинов М.А., Абдукалимов Н.Е., Оспанов Ш.Ш., Асанов И.Ж., Тажиатаев А.Е., Садырбеков С.А.*). По трем автовладельцам указано «*Не были найдены в архиве*» (*Жапилова А.Н., Акимбаев Ж.Т., Жаровских Е.А.*). В связи, с чем нет данных по оплате соответствующих платежей по 19 транспортным средствам. По 27 автовладельцам указано оплата. В то же время по данным Департамента у двух автовладельцев, у которых по сведениям Филиала госкорпораций для граждан внесены платежи в бюджет, сканированная (копия) квитанция №25 Тукмаганбетова К.А. (*ИИН 891031301490, регистрация транспорта 6 ноября 2019 года, ГРНЗ 687TSG01*) и сканированная (копия) квитанция №6 Рауят Б. (*ИИН 781107350309, регистрация транспорта 15 ноября 2019 года, ГРНЗ 910VFZ14*) отсутствует поступление в бюджет по указанным квитанциям. Кроме того, в приложенных Филиалом госкорпорацией для граждан квитанциях не указана дата платежа у следующих автовладельцев: сканированная (копия) квитанция №14 Бакытжан Д.Е. (*ИИН 990816301148, регистрация транспорта 14 декабря 2019 года, ГРНЗ 066VGZ08*) и сканированная (копия) квитанция №7 Султанов Е.А., (*ИИН 941123350457, регистрация транспорта 17 июля 2019 года, ГРНЗ 876VTZ03*) и по данным Департамента отсутствует поступление в бюджет по указанным квитанциям.

По 2-ум автовладельцам, согласно сведений Департамента, уплатившие платежи в бюджет, в данных Филиала госкорпорацией для граждан на дату регистрации транспортных средств квитанции по уплате платежей в бюджет отсутствуют (*Мустафин А.Н., регистрация транспорта 17 июля 2019 года, по сведениям Департамента приложен документ с датой оплаты 20 сентября 2020 года; Тушинский М.В., регистрация транспорта 23 октября 2019 года, по сведениям Департамента приложен документ с датой оплаты 18 декабря 2020 года*), то есть дата документа по платежу не совпадает с датой регистрацией транспортных средств в уполномоченном органе по обеспечению безопасности дорожного движения, а значит дата после даты регистраций. Тогда как, в соответствии с пунктом 1 статьи 552 и подпунктом 5) пункта 1 статьи 623 Налогового кодекса суммы сбора и государственная пошлина исчисляются по установленным ставкам и уплачиваются до подачи соответствующих документов в уполномоченный государственный орган или до получения

разрешительных документов. По 7-ми автовладельцам (Омаров С.Ж., регистрация транспорта 17 июля 2019 года, по сведениям Департамента значится документ с датой оплаты 17 июня 2019 года; Жапилова А.Н., регистрация транспорта 5 августа 2019 года, по сведениям Департамента значится документ с датой оплаты 19 апреля 2019 года и 30 июля 2019 года; Толендиев Н.А., регистрация транспорта 9 августа 2019 года, по сведениям Департамента значится документ с датой оплаты 14 февраля 2019 года и 6 мая 2019 года; Ахметов О.А., регистрация транспорта 17 октября 2019 года, по сведениям Департамента значится документ с датой оплаты 25 сентября 2019 года; Мусабалинов М.А., регистрация транспорта 23 октября 2019 года, по сведениям Департамента приложен документ с датой оплаты 18 октября 2019 года; Оспанов Ш.Ш., регистрация транспорта 15 ноября 2019 года, по сведениям Департамента значится документ с датой оплаты 15 апреля 2019 года; Тажстаев А.Е., регистрация транспорта 15 ноября 2019 года, по сведениям Департамента значится документ с датой оплаты 19 июня 2019 года и 12 сентября 2019 года; АКИМБАЕВ Ж.Т., регистрация транспорта 14 декабря 2019 года, по сведениям Департамента значится документ с датой оплаты 25 июня 2019 года; Астанакулов Н.М., регистрация транспорта 14 декабря 2019 года, по сведениям Департамента значится документ с датой оплаты также 14 декабря 2019 года, но суммой 149,25 тенге) по сведениям Департамента значится, что ими внесены платежи в бюджет, но однако по представленным сведениям Филиала госкорпорацией для граждан оплата на дату регистрации отсутствует либо указано «Не относится к Спеццону».

Пункт 80. Таким образом, в нарушение пункта 4 статьи 553 и пункта 8 статьи 615 Налогового кодекса с 23 плательщиков – владельцев транспортных средств отсутствует достоверная информация о поступлений сбора за государственную регистрацию транспортных средств, а также государственной пошлины за выдачу СГРТС и за выдачу ГРНЗ, так как при уплате сбора одновременно вносится и государственная пошлина за указанные выше действия. При этом, сумма платежей исчисляется в зависимости от категорий, года выпуска транспортного средства, и в зависимости наличия у владельца автотранспорта освобождения от уплаты государственной пошлины за ГРНЗ в соответствии с подпунктом 5) статьи 633 Налогового кодекса (список плательщиков, Приложение №11, письмо Департамента от 30 апреля 2020 года № 01-03-14/578-И, письмо Филиала госкорпорацией для граждан от 30 апреля 2020 года №: 03-01-16-10/18910).

Согласно данным Департамента полиции с 1 июля 2019 года регистрация транспортных средств в городе Нур-Султан осуществляется с применением информационных систем в автоматизированном режиме, соответственно документ об оплате сбора за государственную регистрацию транспортных средств и других платежей (государственная пошлина) никем не запрашивается. При этом с 1 июля 2019 года в городе Нур-Султан зарегистрировано 63 304 транспортных средств. Государственным аудитом отмечается, что государственная регистрация транспортных средств осуществляется в соответствии с Законом о дорожном движении и Приказом Министра внутренних дел Республики Казахстан от 2 декабря 2014 года № 862 «Об утверждении Правил государственной регистрации и учета отдельных видов транспортных средств по идентификационному номеру транспортного средства, подготовки водителей механических транспортных средств, приема экзаменов и выдачи водительских удостоверений» (далее – Правила государственной регистрации транспортных средств).

В соответствии с пунктом 16 главы 2 Правил государственной регистрации транспортных средств, для совершения регистрационных действий владельцами транспортных средств представляются ряд подтверждающих документов, в том числе документы, подтверждающие уплату пошлин и сборов, установленных Налоговым кодексом.

Пункт 81. Однако, в нарушение пункта 16 главы 2 Правил государственной регистрации транспортных средств Департаментом полиции государственная регистрация транспортных средств осуществляется без рассмотрения необходимых документов для совершения регистрационных действий.

Согласно пояснительной записке и.о. начальника ПЦ, с 1 июля 2019 года государственная регистрация транспортных средств работниками Дорожной полиции осуществляется дистанционно посредством WEB-модуля, однако по поступившим заявкам отсутствуют сканированные документы. Вместе с тем, по Акту тестирования и ввода в промышленную эксплуатацию передачи данных (в сканированном виде) по маршруту «АРМ СЦОН – АРМ ГО – АРМ СЦОН» от 27 мая 2019 года №1 тестирование передачи данных в сканированном виде признано успешным. Между тем, на основании письма Председателя Комитета административной полиции МВД РК от 5 июля 2019 года №5-5-8-161/1060-И работники ПЦ не истребовали сканированные документы от работников Государственной корпорации НАО Правительство для граждан, тем самым с 1 июля по 31 декабря 2019 года зарегистрировано 63 304 единиц транспортных средств без рассмотрения необходимых документов по уплате платежей.

Плата за эмиссию в окружающую среду

По информации, представленным аудиту, РГУ «Департамент экологии по городу Нур-Султан» и **Управление природопользования** представляют ежеквартально сведения об объектах налогообложения.

В свою очередь сведения направляются РУГД для дальнейшего применения в рамках налогового администрирования.

По данным информации, представленным к аудиту, органами государственных доходов выставлено 289 уведомлений камерального контроля по сведениям уполномоченного органа, по результатам контроля поступило в бюджет Платы за эмиссию в окружающую среду на общую сумму 9 034,1 тыс.тенге.

Согласно информации, представленным Управлением природопользования на 1 января 2020 года общее количество действующих разрешений на эмиссии в окружающую среду составляет 2 759 единиц, в том числе объекты II категории – 137 или 5%, объекты III категории – 415 или 15% и объекты IV категории – 2 207 или 80%.

В соответствии с пунктом 5 статьи 73 Экологического кодекса от 9 января 2007 года №212 (далее -- Экологический кодекс) природопользователь обязан ежеквартально представлять отчет о выполнении условий природопользования, включенных в экологическое разрешение, в орган, его выдавший (Управление природопользования).

Пункт 82. Однако, в нарушение пункта 5 статьи 73 Экологического кодекса Управлением природопользования ежеквартально не ведется учет о количестве природопользователей, предоставивших отчет о выполнении условий природопользования. В ходе государственного аудита, сотрудниками отдела Управления природопользования представлена оперативная информация, по результатам которого количество природопользователей не предоставивших отчет о выполнении условий природопользования за 2019 год составило **466 единиц или 16,9%** из общего количества действующих разрешений (2 759 единиц). Одним из мер реагирования за невыполнение условий природопользования в соответствии со статьей 326 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» от 5 июля 2014 года №235-V предусматривает административное взыскание в виде штрафа. Однако, Управлением природопользования **не направлялись** вышеуказанные сведения в орган, осуществляющие государственный контроль в области охраны окружающей среды РГУ «Департамент экологии по городу Нур-Султан».

Пункт 83. Тем самым, аудитом отмечается, что в связи с отсутствием взаимодействия Управления природопользования с РГУ «Департамент экологии по городу Нур-Султан» в части предоставления информации о количестве природопользователей не исполнивших предусмотренные обязательства по выполнению условий природопользования за 2019 год (*по оперативным данным в количестве 466 природопользователей*), повлекло отсутствие государственного принуждения, применяемой уполномоченным органом за совершение административного правонарушения.

При этом, согласно пункту 25 статьи 114 Экологического кодекса одним из случаев направления государственного экологического контроля является ненадлежащее выполнение условий природопользования, установленных экологическими разрешениями.

Пункт 84. Таким образом, ввиду отсутствия проводимой работы за ходом выполнения условий природопользования и отсутствия взаимодействия с органами, осуществляющие государственный контроль в области охраны окружающей среды по ненадлежащему и (или) невыполнению условий природопользования предприятиями, может повлечь отсутствие экологической безопасности города Нур-Султан и формирования безответственного отношения природопользователей к окружающей среде города Нур-Султан.

Так, на 1 января 2020 года по городу Нур-Султан числится 45 действующих разрешений на эмиссии в окружающую среду I категории. РГУ «Департамент экологии по городу Нур-Султан» в 2019 году было проверено 78 природопользователей, по результатам которого к административной ответственности были привлечены 6 природопользователей за отсутствие разрешения на эмиссии в окружающую среду. Также, отмечается, что согласно статьи 145 Предпринимательского кодекса Республики Казахстан от 29 октября 2015 года № 375-V, проверка проводится на основании акта о назначении проверки государственным

органом, в связи с чем посещение объекта, а также запрос соответствующих данных, в том числе о наличии разрешительного документа на эмиссии в окружающую среду без акта о назначении проверки не представляется возможным. В связи с чем, РГУ «Департамент экологии по городу Нур-Султан» ежегодно направляются письма о принятии мер по объектам осуществляющие деятельность без разрешения на эмиссию в окружающую среду в адрес аппарата акима районов «Сарыарка», «Есиль», «Алматы» и «Байконыр» города Нур-Султан, так по информации Департамента экологии за 2019 год были выявлены 60 объектов не имеющих разрешения на эмиссии в окружающую среду. При этом, сведения о принятых мерах и проводимой работы аппаратами акима районов не поступало.

Пункт 85. Тогда как, согласно подпункту 3) пункта 1 статьи 33 Закона Республики Казахстан «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан» от 23 января 2001 года № 148 (далее - Закон о местном управлении) одним из компетенции акима района в городе является содействие сбору налогов и других обязательных платежей в бюджет. Тем самым, аудитом отмечается системный недостаток проводимой работы по сбору налогов, в части платы за эмиссии в окружающую среду, предусмотренные Законом о местном управлении и положениями аппарата акима районов «Сарыарка», «Есиль», «Алматы» и «Байконыр» города Нур-Султан.

Вместе с тем, необходимо отметить, что в рамках взаимодействия с налоговыми органами, Управлением природопользования ежеквартально предоставляются сведения о природопользователях в соответствии с формой - Приложение 1, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 26 февраля 2018 года №289.

Пункт 86. Однако, Управлением природопользования по действующим разрешениям по состоянию на 1 января 2020 года в общем количестве 2 759 разрешений, являющихся объектами налогообложения, информация по выше установленной форме не ведется, что является существенным недостатком.

Пункт 87. Кроме того, в нарушение пункта 2 статьи 573 Налогового кодекса Управлением природопользования не своевременно представлены сведения о плательщиках платы и объектах обложения за 1 квартал 2019 года.

Аудитом отмечается, что Департаментом отрабатываются лишь сведения по налогоплательщикам, получивших разрешительные документы уполномоченных органов. Однако, по нашему мнению в рамках изыскании дополнительных поступлений по плате за эмиссию в окружающую среду имеются резервы поступлений.

В соответствии со статьей 69 Экологического кодекса **разрешение на эмиссии в окружающую среду** уполномоченным органом выдается физическим, юридическим лицам, а также зарегистрированным в РК филиалам и представительствам иностранных юридических лиц, осуществляющим эмиссии в окружающую среду в РК, согласно их заявкам

в порядке, установленном вышеуказанным кодексом. Природопользователи, осуществляющие эмиссии в окружающую среду, обязаны получить разрешение на эмиссии в окружающую среду, за исключением выбросов загрязняющих веществ от передвижных источников. Осуществление эмиссий в окружающую среду от всех стационарных источников эмиссий без экологического разрешения запрещается (статья 68 Экологического кодекса). Стационарным источником выбросов загрязняющих веществ в атмосферу являются здания и сооружения, в результате деятельности которых в атмосферный воздух выбрасываются загрязняющие вещества, к примеру: котельные на твердом топливе, дизельные установки и т.п.

В ходе аудиторских мероприятий нами проведен анализ налогоплательщиков, зарегистрировавших контрольно-кассовые аппараты по месту нахождения коммерческих объектов в жилых массивах «Юго-Восток» и «Коктал». Следует отметить, что на сегодняшний день жилые массивы «Юго-Восток» и «Коктал» не подсоединены к центральному отоплению (ТЭЦ), в отопительный сезон владельцы отдельных коммерческих зданий производят отопление на твердом топливе. Соответственно осуществляются выбросы загрязняющих веществ в атмосферу и владельцы здания с печным (дизельным) отоплением являются плательщиками платы за эмиссию в окружающую среду. Однако, на сегодняшний день не все владельцы коммерческих объектов, осуществляющих выбросы в окружающую среду, обращаются в уполномоченные органы (ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Нур-Султан») за разрешениями, соответственно органами государственных доходов не принимаются к ним меры налогового администрирования.

По итогам аудиторских мероприятий установлено, что на территории двух массивов находятся примерно 2 950 коммерческих объектов (бани, магазины, салоны и т.п), выборка осуществлена по зарегистрированным контрольно-кассовым аппаратам. Анализ показал, что из 2 480 налогоплательщиков, владеющих вышеуказанными объектами, плательщиками Платы за эмиссию в окружающую среду являются лишь единицы (6,3%). Факт функционирования коммерческих объектов подтверждается результатами контрольного осмотра, так в ходе аудиторских мероприятий осуществлен контрольный обмер (осмотр) отдельных объектов, находящихся в жилых массивах «Юго-Восток» и «Коктал». По результатам осмотра установлено, по месту регистрации контрольно-кассовых аппаратов находятся коммерческие объекты, которые функционируют и осуществляют отопление путем сжигания твердого топлива (К примеру, по контрольно-кассовым аппаратам «ПОРТ DPG-150 ФКЗ», «Perfect S», зарегистрированные по адресу ул. Орхон, д. 16 жилой массив «Юго-Восток» расположены автомойка «Алладин», офисные помещения и кафе. Также, по адресам ул. Кобыз, д.13 (ККА «АПК Webkassa 2.0») расположена станция технического осмотра; ул. Балкантау, д. 52 (ККА «Меркурий - 115 ФКЗ») расположен кафе; ул. Балкантау, д. 94 (ККА «Меркурий - 115 ФКЗ», «АПК Webkassa 2.0», «CashBoxSystem», «Astana-Plat») расположены гостиница «Анталлия», баня «Искандер», парикмахерская, магазин; ул. Балкантау, д. 4 (ККА «Меркурий - 115 ФКЗ»)

расположен магазин запчастей на китайскую технику; ул. Ертис, д.29 (ККА «ПОРТ DPG-150 ФКЗ») расположен кафе. Аналогичная ситуация и в жилом массиве «Коктал», например по ул. Сулуколь, д.11/1 (ККА «Миника 1105 ФКЗ») расположены автомойка, кафе «Тараз»; ул. Сулуколь, д. 18 (ККА «Меркурий - 115 ФКЗ») расположены кафе, бильярдная; ул. Енлик - Кебек, д. 11/1 (ККА «ПОРТ МР-55В ФКЗ», «ПОРТ DPG-25 ФКЗ») расположена станция технического осмотра «Витязь и К»).

Аудитом установлено, что данными налогоплательщиками, также не представлена налоговая отчетность по налогу на имущество по объектам, которые используются в коммерческих целях. Так, из общего количества налогоплательщиков, использующих имущество в коммерческих целях, не представили Декларацию по налогу на имущество и земельному налогу за 2018 год (срок предоставления 31 марта 2019 года) 2 355 налогоплательщиков или 97,8%.

Налоговые органы не располагают сведениями о противоправных действиях природопользователей, так как налоговые органы начисляют плату на основании сведений уполномоченного органа в области охраны окружающей среды.

Аудитом отмечается, что в Положении Управления природопользования отсутствуют контрольные функции по выявлению лиц, уклоняющихся от платы за эмиссию окружающей среды, они только регистрируют лица, получивших разрешительные документы. Контрольные функции закреплены за РГУ «Департамент экологии по городу Нур-Султан».

Согласно ответу РГУ «Департамент экологии по городу Нур-Султан» на запрос Ревизионной комиссии от 12 марта 2020 года №04-16/326 проверка природопользователей государственным органом осуществляется на основании акта о назначении проверки в соответствии со статьей 145 Предпринимательского кодекса. Тем самым, посещение объекта работниками РГУ «Департамент экологии по городу Нур-Султан», а также запрашивание соответствующих данных о наличии разрешительного документа является не допустимым без назначения проверки. Вместе с тем РГУ «Департамент экологии по городу Нур-Султан» в декабре 2019 года направлялись списки 60 объектов, загрязняющих атмосферу (мойки, сто) в Аппараты районных акимов города Нур-Султан, однако в рамках взаимодействия Департаментом данные списки не обрабатывались.

Пункт 88. В связи с этим на основе анализа действующего законодательства и правоприменительной практики следует отметить определенные пробелы в сфере правового регулирования экологических отношений. А именно в налоговом законодательстве отсутствуют меры налогового контроля по привлечению к ответственности за неисполнение налогоплательщиками налоговых обязательств по постановке на учет в качестве плательщика Платы за эмиссию в окружающую среду.

Вместе с тем, отсутствие полномочий по выявлению неплательщиков платы как у налоговых органов, так и ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Нур-Султан», РГУ «Департамент экологии по городу Нур-Султан» несет за собой риск не уплаты

недобросовестными налогоплательщиками платы за эмиссию в окружающей среде. В целях привлечения недобросовестных налогоплательщиков по плате за эмиссию в окружающую среду, в рамках выявления дополнительных резервов по плате за пользование земельными участками предлагаем усилить работу по взаимодействию и обмену информации с уполномоченными органами в сфере архитектуры и строительства, природопользования, экологии и т.п.

Касательно не корректности данных уполномоченных органов.

Пункт 89. Согласно данным Департамента сведения, направленными государственными уполномоченными органами в сфере регистрации прав объектов недвижимости зачастую являются не корректными. В результате в адрес физических лиц некорректно выставляются суммы исчисленных налогов, что приводит к многочисленным жалобам и нареканиям со стороны граждан города Нур-Султан.

Налог на имущество и земельный налог. К примеру - по физическому лицу Стожскову Г.В, ИИН 430715350052, выставляется земельный налог на основании сведений о наличии гаража, расположенного по адресу город Нур-Султан, з/т Южный, уч. 1386, данный участок продан 12 февраля 2014 года на основании договора купли-продажи, аналогично по физическому лицу Макаева Л.Ю, ИИН 510724450213, Семененко Л.В, ИИН 450914400286.

Также, присутствует практика направления сведений по умершим физическим лицам, например по физическому лицу Исмагамбетову Т.Е, ИИН 450526300220 представлены сведения по объекту налогообложения налога на имущество, а именно квартира по адресу город Нур-Султан, улица Курылысыылар, дом 7, кв. 1, данное физическое лицо числится в базе органов юстиции умершим (свидетельство о смерти от 16 ноября 2016 года №1564). Аналогично, в отношении умершего лица Едигеновой Г.Т, ИИН 550308400212, уполномоченный орган направляет сведения об объекте налогообложения расположенного по адресу город Нур-Султан, ул. Иманова. А, дом 18А. кв.6 (свидетельство о смерти от 17 ноября 2014 года №353).

Налог на транспортные средства - в базе данных, представляемых органами дорожной полиции к исчислению налогов, числятся транспортные средства ранее снятые с учета. (к примеру, у налогоплательщика по сведениям уполномоченного органа Кабылбаевой А., ИИН 780329400442 по базе зарегистрировано транспортное средство марки «Suzuki Grand Vitara» гос. номер Z853PHM номер кузова JSAFTL52V00158945 с 21 января 2010 года по настоящее время, данное транспортное средство было снято с учёта 28 ноября 2016 года.); - транспортные средства, являющимся по своим техническим характеристикам грузовыми автомашинами, числятся как легковые автомашины. (к примеру, у налогоплательщика Чупбаев Т. ИИН 770317350485 по базе зарегистрировано транспортное средство марки «Прицеп КМЗ 828451» гос. номер 0630ZF номер кузова XVF828451 с 14 февраля 2012 года, в базе данных данное транспортное средство состоит на учёте по категории «легковые». Аналогичная ситуация у налогоплательщика Акжолова К. ИИН 900324300317 по базе зарегистрировано транспортное средство марки «Газ 53» гос. номер 411PSA01 с 30 декабря 2016 года, аналогично в базе данных транспортное средство состоит на учёте по категории «легковые»; - В базе данных, представляемых органами дорожной полиции, числятся транспортные средства с ошибочной датой постановки на учет, а именно с 1 января 1900 года. (к примеру, по сведениям уполномоченного органа на физическое лицо Асатова М. ИИН 910513350075, произведено регистрационное действие по транспортному средству марки «Land Rover Range Rover», гос. номер 166PYA01 с датой постановки на учет 01.01.1900 года. Аналогично, у физического лица Ахмет-Галиева Р. ИИН 470124300566 - по транспортному средству марки Nissan Safari гос. номер Z314YZM)

По нашей оценке, большинство из вышеприведенных недостатков и нарушений имеют системный характер.

2.6. Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие столицы:

Настоящим аудитом произведен анализ деятельности Департамента и уполномоченных государственных органов. Анализ показал, что в целом деятельность налоговых органов и уполномоченных государственных органов направлена на развитие города Нур-Султан. Аудитом отмечается, как и в прежние годы, в 2019 году сохранилась высокая зависимость исполнения обязательств местных исполнительных органов от налоговых поступлений и трансфертов с республиканского бюджета. Несмотря на увеличение объема налоговых поступлений, анализ данных последних лет показал, что наблюдается тенденция снижения темпов прироста налоговых поступлений в местный бюджет: с 17,6% (2016 год) до 4,2% (2019 год). Снижение темпов роста налоговых поступления существенно повлияло на исполнение целевого индикатора ПРТ «Темп роста налоговых и неналоговых поступлений в местный бюджет, %», который в 2019 году был не достигнут. Аудитом отмечается, что темп роста налоговых поступлений в местный бюджет напрямую зависит от установленных плановых показателей, однако следует отметить сокращение темпа прироста запланированного объема с 18,6% в 2016 году до 6,4 в 2019 году. По нашей оценке по налоговым поступлениям, как и в прошлые годы, несмотря на ежегодный рост социально-экономических показателей, остается практика утверждения достаточно пессимистического бюджета столицы с дальнейшей его корректировкой по фактическим поступлениям. Анализ показал, что существующий метод оценки налогового потенциала с помощью показателя фактически собранных налогов, при котором на практике образуется разрыв между количеством фактически собранных налогов и потенциальной способностью столицы. По нашему мнению применяемая методика охватывает не все аспекты расчета объема налогооблагаемой базы и является не совсем корректным на сегодняшний день.

По итогам аудиторских мероприятий следует вывод, что объектами государственного аудита одни и те же нарушения и недостатки допускаются из года в год:

- основные документы, регулирующие деятельность государственных органов, не актуализируются с действующими законодательными актами и нормативными правовыми актами Республики Казахстан в целях приведения их в соответствие с принятыми, измененными, отмененными нормами;

- продолжается практика не качественной разработки внутренних документов (годовых планов работ структурных подразделений), данный факт неизбежно оказывает негативное влияние на исполнение и реализацию запланированных мероприятий и достижению их результативности;

- формальный подход при разработке Положений структурных подразделений, деятельность структурных подразделений не соответствуют функциям, утвержденным в Положениях государственных органов, в

частности выявлены дублирования отдельных функций при наличии в организационной структуре функциональных управлений, присутствуют факты, когда структурным подразделением осуществляются функции, не предусмотренные в Положении государственного органа,

- или отдельные структурные подразделения не осуществляют функции, предусмотренные в Положениях государственных органов, функции, предусмотренные налоговым законодательством не нашли свое отражение в Положениях структурных подразделений, что в дальнейшем негативно может повлиять на реализацию утвержденных правовых норм (управление рисками налогового контроля);

- отсутствие в должностных инструкциях руководителей структурных подразделений основополагающих организационно-правовых документов, на основании которых административный государственный служащий осуществляет свою деятельность и реализует свои полномочия, не соблюдение норм по разработке и утверждению должностных инструкций;

- использование на практике административное понятие «Непроизводственные платежи», которое в финансово-экономической терминологии определения не имеет и не применяется в налоговом законодательстве РК, следовательно, не соответствует понятийному аппарату действующего законодательства РК, однако понятие «Непроизводственные платежи» не раскрыты и во внутренних локальных документах Департамента;

Анализ показал, что в целом основная деятельность Департамента направлена на обеспечения полноты и своевременности поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет города Нур-Султан, а уполномоченные государственные органы ведут учет объектов налогообложения в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Вместе с тем, ряд системных нарушений и недостатков, допускаемых государственными органами, указывает на то, что ответственными должностными лицами не принимаются во внимание результаты предыдущих аудиторских мероприятий (*Аудиторский отчет Департамента от 29 марта 2019 года*). По нашему мнению основная причина допущений нарушений процедурного характера связана с отсутствием должного контроля со стороны руководящего состава при разработке и составлении внутренних документов, регламентирующих деятельность объектов аудита и его структурных подразделений, а также с проблемой текучести кадров. Основная причина увольнения сотрудников связана с низкой оплатой труда и с высокой загруженностью работников. В целях обеспечения эффективности реализации задач намеченных по каждому направлению деятельности необходимо четко разграничить функции отдельных структурных подразделений и полномочия ответственных лиц на вверенных им участках работы во внутренних регламентирующих документах. Также, по нашему мнению необходимо при формировании штатной численности структурных подразделений и при распределении трудовых ресурсов учитывать ручной режим налогового

администрирования местных налогов и платежей, так как данный процесс трудоемкий и требует больше трудозатрат.

2.7. Выявленные факты упущенной выгоды и экономических потерь объектов государственного аудита:

В качестве резервного источника роста доходной базы местного бюджета можно рассмотреть вопрос:

- внесения дополнения в пункт 1 статьи 520 Налогового кодекса в части отражения понятия балансовой стоимости объектов налогообложения в соответствие с Международным стандартом финансовой отчетности, в целях искоренения практики искусственного уменьшения налогооблагаемой базы путем переоценки недвижимого имущества независимыми оценщиками, имеющие соответствующие разрешительные документы на данную деятельность;

- принятия программы бюджетного софинансирования землеустроительных работ для мотивации граждан и хозяйствующих субъектов к регистрации своих прав на земельные участки с изменением целевое назначение земельных участков сельскохозяйственного назначения. При этом сумма бюджетных средств, потраченных на данное мероприятие, в будущем будет возвращена в форме налогового платежа;

- о целесообразности внесения предлагаемых поправок в действующий нормативно правовой акт, в части установления базовой ставки выплат при изменении целевого назначения земельных участков в пределах административных границ для вовлечения в оборот не осваиваемых земель сельскохозяйственного назначения на территории города Нур-Султан;

- по повышению эффективности и результативности мероприятий в части принятия мер:

1) по выявлению и возврату в государственную собственность земель неиспользуемых либо используемых с нарушением законодательства Республики Казахстан;

2) к физическим лицам, которые осуществляют исчисление земельного налога с применением базовых налоговых ставок как на земли, занятым жилищным фондом, по земельным участкам, используемых в коммерческих целях;

3) к субъектам, которым отказано в предоставлении права временного возмездного землепользования, в частную собственность в связи с самовольным занятием земельного участка, самовольным строительством, с несоответствием либо существенным отклонением объекта от утвержденной ПСД. Однако данные субъекты являются плательщиками земельного налога по факту землепользования.

4) перерасчету суммы платы за пользование земельных участков по ранее заключенным договорам аренды под автостоянки (паркинги), действие которых не истекло, в связи с увеличением ставки налогообложения в 10 раз.

5) по сверке сведений уполномоченных органов об уплате государственной пошлины при выдаче СГРТС и ГРНЗ.

III. Итоговая часть:

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

1) Приказом руководителя Департамента от 30 апреля 2020 года №135-П утвержден «План мероприятий по устранению замечаний и недостатков в работе Департамента государственных доходов по г.Нур-Султану, согласно аудиторского отчета Ревизионной комиссии от 27.03.2020г.» *(письмо департамента от 30 апреля 2020 года № 06-02-06/639-И)*;

2) Управлением архитектуры в связи с изменением выполняемых функции структурного подразделения внесены изменения в Положение Отдела дизайна архитектурной среды и выдачи разрешений на размещение наружной рекламы и в должностные инструкции сотрудников.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

По итогам аудиторских мероприятий можно сделать вывод, что проведенный государственный аудит предоставляет достаточные основания для выражения мнения по вопросу эффективности налогового администрирования, полноты и своевременности поступлений в местный бюджет налогов и других платежей. Настоящим аудитом произведен анализ деятельности объектов государственного аудита по показателям государственного аудита: результативность, эффективность, существенность. Основная цель государственного аудита – это повышение обеспечения эффективности налогового администрирования, полноты и своевременности поступлений в местный бюджет налогов и других платежей.

Оценка деятельности по показателю «Результативность» проведена с целью определения степени достижения запланированных результатов, прогнозных показателей по поступлениям налогов и платежей в местный бюджет и сделаны следующие выводы.

1. В результате несоответствие расчетов налогового потенциала требованиям Методики прогнозирования органами государственного дохода не обеспечена достоверность информации о фонде заработной платы *(не учитывались данные субъектов малого бизнеса, работающие по упрощенной декларации), об объектах налогообложения по земельному налогу (не учитывается 10—кратная ставка налогообложения).*

2. Из-за несоблюдения норм Методики прогнозирования, Управлением экономики и бюджетного планирования города Нур-Султан занижены плановые значения целевого индикатора ПРТ «Темп роста налоговых и неналоговых поступлений в местный бюджет, %» на 2019 год.

3. Необоснованное завышение показателей налоговых поступлений за счет авансирования крупными налогоплательщиками привело к возникновению большого налогового разрыва между налоговым потенциалом и прогнозным показателем с отрицательным значением по ИПН с доходов, облагаемых у источника выплаты и социальному налогу, что свидетельствует о напряженности планов, доведенных по вышеуказанным видам налогов.

4. Существующий метод оценки налогового потенциала с помощью показателя фактически собранных налогов на практике образует большой налоговый разрыв, так как не учитывается собираемость максимально возможной суммы поступлений по отдельным видам налогов и других обязательных платежей в местный бюджет при определении прогнозных показателей *(налог на имущество, земельный налог и т.д)*, а именно результата воздействия налогового администрирования, коэффициент собираемости налога, результаты работы по выявлению дополнительных резервов поступлений в местный бюджет, показатель взысканных налогов по результатам налоговых проверок, камерального контроля за предыдущие периоды и т.п.

5. Согласно Прогнозу социально-экономического развития города Астаны на 2019-2023 годы, одобренным Постановлением акимата города Астаны от 9 октября 2018 года № 114-1676 одним из факторов, влияющих на рост доходов бюджета города Нур-Султан, является снижение налоговой задолженности. Вместе с тем, стабильный характер соотношения недоимки к общей сумме налоговых поступлений показал, что органами государственных доходов не обеспечена эффективность и результативность работы по снижению недоимки, которая является для налоговых органов приоритетной и актуальной задачей.

Оценка деятельности по показателям «Эффективность» и «Существенность» проведена с целью определения резервов поступления налогов и платежей в местный бюджет и устранения нарушений и недостатков, выявленных на объектах государственного аудита, а также выявления и устранения причин и условий, способствующих их совершения. По итогам оценки сделаны следующие выводы.

б. Анализ мер, применяемых органами государственного дохода, в рамках администрирования налогов и платежей, поступающих в местный бюджет, показал:

- существенное влияние на деятельность органов государственного дохода по применению к налогоплательщику мер принудительного взыскания налоговой задолженности оказывают недоработки и ошибки автоматизированного процесса налогового администрирования в ИС ИНИС *(повторное выставление уведомление по одной и той же сумме задолженности налога, не своевременный отзыв распоряжений и т.п);*

- налоговые органы сталкиваются с рядом проблем в связи с двояким толкованием наступления сроков недоимки по налогу на транспортные средства физических лиц, что в дальнейшем влияет на сроки направления Уведомления по налоговой задолженности и изданию Налоговых приказов;

- органами государственных доходов допускаются нарушения налогового законодательства при осуществлении налогового администрирования, имеющих системный характер: *не своевременность направления уведомлений о налоговой задолженности, Налоговых приказов, неправомерного применения норм налогового законодательства к индивидуальным предпринимателям. Также, в ИС ИНИС отсутствуют*

сформированные Налоговые приказы по отдельным лицам, данных о сроках вручении Уведомлений о налоговой задолженности физических лиц, направленных на бумажных носителях посредством почты (заказным письмом);

- проблемой является оповещение физических лиц о задолженности, так как отвлекаются большие материальные и трудовые ресурсы при направлении до налогоплательщиков уведомлений, налоговых приказов почтовой связью, вместе с тем закрепление на законодательном уровне оповещения физических лиц о задолженности с использованием современных информационных технологий было бы более эффективным;

- проблемой является отсутствие интегрирования информационных систем органов исполнительного производства и органов государственного дохода для направления налоговых приказов ЧСИ в электронном виде, в результате органами государственных доходов не соблюдаются сроки направления Налоговых приказов на исполнении ЧСИ, отсутствует обратная связь с ЧСИ, тем самым задолженность остается не взысканной по неизвестным причинам;

- как и в прежние годы не разрабатываются внутренние документы (планы мероприятий), устанавливающих перечень намеченных к выполнению мероприятий по хронометражным обследованиям, их последовательность, сроки исполнения, тематику и направления для районных управлений государственных доходов;

- существующая методика отбора налогоплательщиков для проведения налоговых проверок не позволяет своевременно оценить налоговые риски по налогам, поступающим в местный бюджет, что влияет на результативность и эффективность проведения налоговых проверок.

7. Органами государственных доходов допускаются искажение отчетных данных 2-Н по количеству зарегистрированных налогоплательщиков, в частности за 2019 год искажены данные по количеству субъектов малого бизнеса.

8. Анализ и оценка деятельности органов государственных доходов по эффективному использованию имеющихся в распоряжении ресурсов путем проведения камерального контроля показал, что:

- как и в прежние годы в рамках реализации налоговой политики, принимаемые КГД МФ РК, автоматизированный камеральный контроль направлен в основном на администрирование налогов и платежей, поступающих в республиканский бюджет;

- проблемой является отсутствие механизма взаимодействий мероприятий, проводимых органами государственного дохода с другими государственными органами и организациями в части выявления место нахождения/жительства физических лиц;

- органами государственных доходов допускаются нарушения налогового законодательства при осуществлении камерального контроля, имеющих системный характер: *не обеспечения полноты и своевременности принятия мер к налогоплательщикам, не исполнившим свои налоговые*

обязательства самостоятельно, высокий процент нарушений объясняется отсутствием автоматизации процессов администрирования непроектных платежей; органами государственных доходов своевременно не применяются меры налогового администрирования к налогоплательщикам, не использующие земельные участки по целевому назначению, по которым получены сведения с уполномоченного органа о вручении предписания.

9. Анализ и оценка эффективности взаимодействия между органами государственными доходами и уполномоченными органами показал, что в результате внедрения КГД МФ РК новой информационной системы органами государственных доходов по сроку к 1 марту 2020 года не произведено исчисление налога на транспортные средства за 2019 год на лицевых счетах физических лиц.

Вместе с тем в целях расширения налогооблагаемой базы и обеспечения дополнительных резервов поступления не ведется работа по выявлению налогоплательщиков, уклоняющихся от постановки на учет, путем проведения камерального контроля сведений уполномоченных государственных органов:

1) не осуществляется камеральный контроль сведений уполномоченных органов по владельцам легковых транспортных средств с большим объемом двигателя и с увеличенной вместимостью, повышенной проходимостью (джипов, пикапов, лимузинов), которые согласно данных настоящего аудита фактически уплачивают налог на транспортные средства по заниженной ставке;

2) низкий процент отработки сведений уполномоченных органов по налогоплательщикам, являющихся собственниками коммерческих объектов, допустивших нарушения налогового законодательства, по которым не приняты меры налогового администрирования;

3) не своевременно применяются меры налогового администрирования к налогоплательщикам, имеющим земельные участки, облагаемым в 10-кратном размере;

4) при осуществлении налогового администрирования органы государственного дохода не взаимодействуют с органами статистики;

5) не ведется работа по выявлению плательщиков платы за эмиссию в окружающую среду, не вставших на учет в налоговых органах.

10. Проблемой отмечено, что сведения о физических лиц доступны сторонним организациям, деятельность которых не регламентирован налоговым законодательством и они не несут ответственность за разглашение налоговой тайны (работники Аппарата акима города Нур-Султан, поставщики услуг по техническому сопровождению ИС АНП и т.п.).

11. В целях взаимодействия органов государственных доходов с уполномоченными органами Министерством финансов РК утверждены соответствующие формы и порядок предоставления информации о плательщиках (к примеру «Об утверждении формы представления в орган государственных доходов уполномоченными государственными органами и должностными лицами информации о

плательщиках государственной пошлины и исчисленных ими суммах государственной пошлины» - приказ Министра Финансов РК от 26 января 2018 года №70; «Об утверждении формы сведений о плательщиках сбора и объектах обложения» - приказ Министра Финансов РК от 23 февраля 2018 года №273), Однако по информации, представленным Департаментом государственных доходов по городу Нур-Султан, уполномоченными государственными органами не предоставляются информации о плательщиках государственной пошлины и исчисленных ими суммах государственной пошлины и сведения о плательщиках сбора и объектах обложения. Указанные действия приводит к нарушению требований норм Налогового Кодекса (пункт 5 статьи 550, пункт 2 статьи 607), при этом органами государственных доходов в данном направлении не ведется работа и не принимаются меры налогового администрирования к плательщикам государственной пошлины по судебным актам и организациям, совершающие действия, при осуществлении которых предусмотрено взимание сборов.

Одним из причин является то, что Верховный Суд РК отсутствует в списке государственных органов согласовавших приказ Министра Финансов РК от 26 января 2018 года №70.

12. В налоговом законодательстве отсутствуют меры налогового контроля по привлечению к ответственности плательщиков Платы за эмиссию в окружающую среду за не своевременную постановку на налоговый учет.

13. Серьезной проблемой является предоставление уполномоченными органами некорректных сведений, в результате которого органами государственного дохода исчисление налогов производится ошибочно, что приводит к образованию необоснованной налоговой задолженности.

14. Не в полной мере исполнен План мероприятий по увеличению поступлений в местный бюджет, утвержденный акимом города Нур-Султан от 3 июля 2019 года.

15. Существенным недостатком и пробелом в работе Департамента полиции является то, что при регистрации автотранспортных средств не учитываются производственные технические характеристики автотранспортных средств, существенно влияющие на сумму налогообложения. Кроме того с 1 июля 2019 года Департаментом полиции государственная регистрация транспортных средств осуществляется без рассмотрения необходимых документов, что в отдельных случаях приводит к неуплате отдельными плательщиками государственной пошлины при выдаче им СГРТС и ГРНЗ.

16. На сегодняшний день отсутствуют достаточные законодательные и организационные возможности понуждения фактических собственников земельных участков поменять целевое назначение земельных участков сельскохозяйственного назначения. Соответственно, местные бюджеты недополучают причитающиеся им суммы налоговых поступлений.

17. Управлением архитектуры не принимаются меры в пределах своих компетенций к налогоплательщикам, которые не исполнили свои договорные обязательства в части предоставления сведений о состоянии и

использования земельных участков.

18. В результате отсутствия достоверной информации по учету земельных участков и их собственниках в Управлении архитектуры не ведется учет собственников (землепользователей) земельных участков, предназначенных для строительства объектов, не проводится мониторинг на предмет подтверждения фактов использования (неиспользования) участков.

19. Существенным пробелом отмечено, что в Правилах выявления не используемых земельных участков не предусмотрены компетенции уполномоченного органа города республиканского значения, столицы в части по учету собственников (землепользователей) земельных участков, предназначенных для строительства объектов. Так, согласно пункту 3 Правил выявления не используемых земельных участков реализация подпункта 19) пункта 2 статьи 14-1 Земельного кодекса предусмотрены лишь для уполномоченного органа районов, городов областного значения.

20. ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан» не своевременно вручаются предписания об устранение нарушений земельного законодательства собственникам, которые не освоили земельные участки по назначению.

21. Управлением архитектуры не своевременно направляются в ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан» результаты визуального осмотра для принятия мер к налогоплательщикам, кроме того, отсутствует практика вручения рекомендации об устранении нарушений субъектам, нарушившим законодательство в сфере рекламы.

22. Управлением природопользования не ведется учет о количестве природопользователей, предоставивших отчет о выполнении условий природопользования, допускаются не своевременное представление сведений о плательщиках платы и объектах обложения в налоговые органы.

23. Большинство из вышеприведенных недостатков и нарушений имеют системный характер, основными причинами допущения нарушений являются не надлежащее взаимодействие с уполномоченными органами, в отдельных случаях отсутствие интеграции между информационными системами уполномоченных органов и налоговых органов, большая текучесть кадров в связи с загруженностью работников и т.д. На сегодняшний день информационное взаимодействие налоговых органов с отдельными государственными органами обеспечивается путем приема и передачи сведений на бумажных носителях, и решение данного вопроса является актуальным. В целях исполнения задач и функций, возложенных на органы государственного дохода, уполномоченные государственные органы и на местный исполнительный орган, между ними отсутствует тесное взаимодействие по обмену необходимой информации. Государственные органы располагают большими информационными базами, но они не интегрированы между собой. По нашему мнению интеграция информационных баз привело бы к оперативности принятия мер налогового администрирования, сокращению трудовых и материальных ресурсов, своевременному обмену материалов о нарушениях

законодательства Республики Казахстан по налоговым поступлениям, о принятых мерах по их пресечению, о результатах проводимых ими контроля и т.п.

Всего общая сумма прямых (косвенных) потерь бюджета составило 216 543,1 тыс.тенге, выявлено 28 нарушений процедурного и 91 системного характера, неэффективное планирование бюджетных средств составило 2 687 240 тыс.тенге.

3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита:

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан итоги аудиторского мероприятия «Государственный аудит эффективности налогового администрирования, полноты и своевременности поступлений в местный бюджет налогов и других платежей».

2. Акиму города Нур-Султан:

1) обратить внимание:

- на не соблюдение уполномоченным органом по государственному планированию (ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования города Нур-Султан») и государственными органами-соисполнителями «Программы развития города Астаны на 2016-2020 годы» (далее - ПРТ) требований методических рекомендаций Министра национальной экономики Республики Казахстан при разработке и утверждений целевых индикаторов ПРТ и оценки налогового потенциала бюджета столицы;

- в части отсутствия работы аппарата акима районов «Сарыарка», «Есиль», «Алматы» и «Байконыр» по содействию поступления Платы за эмиссию в окружающую среду (подпункт 3) пункта 1 статьи 33 Закона Республики Казахстан от 23 января 2001 года «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан») по письмам Департамента экологии по городу Нур-Султан о принятии мер 60 объектам, осуществляющие деятельность без разрешения на эмиссию в окружающую среду.

2) рассмотреть вопрос по принятию программы бюджетного софинансирования землеустроительных работ для мотивации граждан и хозяйствующих субъектов к регистрации своих прав на земельные участки с изменением целевого назначения земельных участков сельскохозяйственного назначения.

3. РГУ «Министерство внутренних дел Республики Казахстан»:

1) обратить внимание на неисполнения Дорожной карты по оптимизации бизнес-процессов, оказания государственных услуг по регистрации транспортных средств и выдачи водительских удостоверений, утвержденной Министром внутренних дел Республики Казахстан Тургумбаевым Е.З. и Министром цифрового развития, оборонной и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан Жумагалиевым А.К., в части обеспечения передачи данных в сканированном виде по маршруту WEB-модуля «АРМ СЦОН – АРМ ГО – АРМ СЦОН»;

2) о проведении правовой оценки письма Председателя Комитета административной полиции Министерства внутренних дел Республики

Казахстан от 5 июля 2019 года №5-5-8-161/1060-И на соответствие законодательству Республики Казахстан. В случае противоречия нормативным правовым актам Республики Казахстан принять меры по ее отзову, и инициировать рассмотрения ответственности должностных лиц.

4. РГУ «Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» в срок до:

- 5 июня 2019 года рассмотреть вопрос по привлечению к ответственности должностных лиц Департамента, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

- 14 августа 2020 года инициировать внесение предложения по проведению процедуры согласования приказа Министра Финансов РК от 26 января 2018 года №70 с Верховным судом РК;

- 10 декабря 2020 года в целях реализации подпункта 2) статьи 25 Налогового кодекса РК рассмотреть вопрос по утверждению формы представления в орган государственных доходов информации и сведений в области государственной статистики (или иного документа в связи с общей доступности информации).

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

1) в срок до 5 июня 2020 года:

- рассмотреть вопрос по привлечению к ответственности должностных лиц Департамента и районных управлений государственного дохода, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

- произвести исчисление налога на транспортные средства за 2019 год в размере 5 158 382,6 тыс.тенге по лицевым счетам 246 870 физических лиц с соблюдением требований статьи 492 Налогового кодекса, также исчислить налог на транспортные средства согласно списка владельцев транспортных средств (**приложение №10**) на 2018 год - 12 налогоплательщикам, 2019 год – 25 налогоплательщикам и направить им соответствующее Уведомления (2018 год – 12 налогоплательщикам, 2019 год – 25 налогоплательщикам).

2) в срок до 20 июля 2020 года:

- Регламент Департамента привести в соответствие с действующим законодательством Республики Казахстан;

- положения о структурном подразделении Департамента (*Управление государственных услуг, Управление анализа и рисков*) привести в соответствие Правилам по разработке и утверждению положения о структурном подразделении государственного органа, утверждённый постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 сентября 2011 года № 1125;

- должностные инструкции работников Департамента (*руководителей Управлений: по работе с задолженностью; разъяснительной работы,*

камерального контроля, непроизводственных платежей; анализа и рисков; государственных услуг) привести в соответствие требованиям Правил разработки и утверждения должностной инструкции административного государственного служащего, утвержденный Приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 21 октября 2016 года № 20;

3) в срок до 22 июля 2020 года рассмотреть вопрос о разработке механизма взаимодействия органов государственных доходов с частными судебными исполнителями в части исполнения Налоговых приказов;

4) в срок до 24 июля 2020 года на основании сведений о государственной регистрации транспортных средств по 26 единицам транспортных средств, представленных уполномоченным органом по обеспечению безопасности дорожного движения, после осуществления им соответствующих регистрационных действий, произвести в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан начисление налога на транспортные средства с учетом срока исковой давности и направить соответствующее уведомления о налоговой задолженности в адрес владельцев транспортных средств (Приложение №9);

5) в срок до 10 августа 2020 года провести работу по отработке сведений ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан» по 34 земельным участкам, не использующих по назначению, по которым вручены предписания уполномоченного органа, в случае не устранения нарушения принять меры налогового администрирования и направить уведомления о налоговой задолженности (Приложение №12);

6) в срок до 14 августа 2020 года совместно с Департаментом полиции города Нур-Султан и филиалом некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Нур-Султан» принять меры по установлению достоверной информации о поступлениях сбора за государственную регистрацию транспортных средств 46 автовладельцами (Приложение №11, письмо Департамента от 30 апреля 2020 года № 01-03-14/578-И, письмо Филиала госкорпорация для граждан от 30 апреля 2020 года №: 03-01-16-10/18910).

В случае обнаружения, правонарушений в действиях должностных лиц (работников) и/или физических лиц, требующих принятия процессуального решения, рассмотреть вопрос о передаче материалов в соответствующие правоохранительные либо государственные органы по их компетенции;

7) в срок до 20 августа 2020 года направить в РГУ «Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» предложения:

- о внесении дополнений в пункт 1 статьи 520 Налогового кодекса, в части отражения понятия балансовой стоимости объектов налогообложения в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности;

- по изменению и дополнению в налоговое законодательство, в части осуществления исчисления налога на транспортные средства органами государственных доходов до наступления сроков уплаты в целях

определения сроков наступления налоговой задолженности по физическим лицам;

- по закреплению на законодательном уровне оповещения физических лиц о задолженности с использованием современных информационных технологий, к примеру посредством SMS – уведомление, SMS – налоговый приказ, посредством ФРЦ – квитанции, что позволит обеспечить максимальный охват и своевременное оповещение о налоговых обязательствах;

- по внедрению автоматизированного камерального контроля при налоговом администрировании налогов и платежей, поступающих в местный бюджет;

- по совместной разработке с НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» механизма взаимодействия мероприятий, проводимых органами государственного дохода в рамках налогового администрирования, в части выявления место нахождения/жительства физических.

6. РГУ «Департамент полиции города Нур-Султан Министерства внутренних дел Республики Казахстан»:

1) в срок до 5 июня 2020 года:

- принять меры по рассмотрению ответственности должностных, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан, в том числе при проведении регистрационных действий и допустивших отражения в Единой информационной системе государственной регистрации транспортных средств не достоверных данных по 26 транспортным средствам (Приложение №9). В случае обнаружения правонарушений в действиях должностных лиц уполномоченного органа по обеспечению безопасности дорожного движения и/или физических лиц, требующих принятия процессуального решения, рассмотреть вопрос о передаче материалов в соответствующие государственные либо правоохранительные органы по их компетенции;

- с целью правового просвещения населения разместить на интернет - ресурсе государственного органа перечень нормативных правовых актов и правовых актов, регламентирующих порядок регистрации/перерегистрации транспортных средств, выдачи водительских удостоверений, в том числе посредством Портала электронного правительства, по введенным в действие новшеств в сфере оказания государственных услуг;

2) в срок до 10 июня 2020 года:

- Положение о Департаменте полиции привести в соответствие с приказом Министра внутренних дел Республики Казахстан от 1 октября 2014 года № 662 «Об утверждении положений о ведомствах и территориальных органах Министерства внутренних дел Республики Казахстан» с учетом внесенных изменений и дополнений, и разместить на интернет - ресурсе государственного органа;

- положение Управления административной полиции Департамента привести в соответствие Правилам по разработке и утверждению положения о структурном подразделении государственного органа, утверждённый постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 сентября 2011 года № 1125;

- должностные инструкции работников Процессингового центра Управления административной полиции привести в соответствие требованиям Методической рекомендации по разработке и утверждению должностной инструкции сотрудника органов внутренних дел Республики Казахстан, утверждённый Приказом Министра Внутренних дел Республики Казахстан от 25 марта 2016 года № 299;

3) в срок до 24 июня 2020 года принять меры по 26 автотранспортным средствам в части приведения их в соответствие с техническими характеристиками транспортного средства и направить уточненные сведения, с указанием владельцев и фактический период владения, в Департамент государственного дохода по городу Нур-Султан для полноты исчисления транспортного налога в соответствие с налоговым законодательством Республики Казахстан (Приложение №9);

7. ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Нур-Султан» в срок до 5 июня 2020 года принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан.

8. ГУ «Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений города Нур-Султан» в срок до:

1) 5 июня 2020 года принять меры по рассмотрению ответственности должностных, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) 6 июля 2020 года пересмотреть суммы арендной платы по всем действующим договорам аренды, в части определения ставки в соответствии с Налоговым кодексом;

3) 20 июля 2020 года в соответствии с пунктом 3 постановления акимата города Нур-Султан от 10 января 2020 года № 510-46 заключить с ТОО «Сарыарка Строй Инвест» договор по возмещению потери сельскохозяйственного производства, вызванные изменением целевого назначения земельного участка, и обеспечить поступление суммы потерь в бюджет в сроки, предусмотренный пунктом 2 статьи 105 Земельного кодекса РК;

4) 5 августа 2020 года по физическим и юридическим лиц, которым отказано в предоставлении права аренды на земельные участки для строительства и эксплуатации, эксплуатации объектов промышленно-гражданского назначения и обслуживания и расширения их территорий (нежилос), принять соответствующие меры реагирования в соответствии с законодательством Республики Казахстан, в том числе начисления арендной платы за период фактического пользования за 2018-2019 годы (Приложение

№ 18);

5) 7 сентября 2020 года в целях реализации поручения Канцелярии Премьера-Министра Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года № 21-Р утвердить Правила о порядке и условиях размещения наружной (визуальной) рекламы на открытом пространстве за пределами помещений в населенных пунктах, в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования, на открытом пространстве за пределами помещений вне населенных пунктов и вне полосы отвода автомобильных дорог общего пользования;

6) 9 октября 2020 года в пределах компетенций рассмотреть вопрос о разработке документа (методических рекомендации), по ведению учета собственников земельных участников и землепользователей, а также других субъектов земельных отношений;

7) 5 ноября 2020 года привести в соответствие данные в Отчете (баланса земель) города Нур-Султан с учетом актуализации данных собственников;

8) 20 ноября 2020 года рассмотреть вопрос по внесению дополнений в Правила выявления земельных участков не используемых в соответствующих целях или используемых с нарушением законодательства Республики Казахстан, утвержденный приказом заместителя Премьера - Министра Республики Казахстан-Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 5 мая 2018 года № 194, в части компетенции уполномоченного органа города республиканского значения, столицы.

9) 27 ноября 2020 года согласно договора от 11 декабря 2019 года № 64 принять меры по взысканию с физического лица Едгиной М.К. в бюджет 9 356,0 тыс.тенге стоимости выплаты за изменение целевого назначения земельного участка, либо в соответствии с пунктом 3.3 Раздела 3 Договора в одностороннем порядке расторгнуть договор с последующей отменой соответствующего постановления акимата города Нур-Султан.

9. ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан»:

1) до 24 июня 2020 года принять в соответствии с законодательством Республики Казахстан соответствующие меры по 15 физическим лицам, использующим земельные участки по не целевому назначению и направить уполномоченным органам информацию для мониторинга и в целях налогообложения (Приложение № 17);

2) до 5 октября 2020 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан принять соответствующие меры по 113 земельным участкам, предназначенным для строительства объектов и не используемым

в соответствии с земельным законодательством РК, и направить уполномоченным органам информацию для мониторинга и в целях налогообложения (Приложение № 14,15, 16);

3) до 6 июля 2020 года предоставить уполномоченным органам для мониторинга и в целях налогообложения информацию о ходе реализации земельных участков через аукцион по принудительно изъятым у 20 собственников в соответствии со ст. 92-94 Земельного Кодекса РК (Приложение №13).

3.4 Приложения: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита на 11 листах; приложения №1-18 на 48 листах.

Член Ревизионной комиссии



А.Молдашев