

Утверждено
Постановлением
Ревизионной комиссии
От 02.05.2019 г. №8-К

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

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

1.3. Цель государственного аудита на объекте государственного аудита: повышение эффективности налогового администрирования, полноты и своевременности поступлений в местный бюджет налогов и других платежей.

1.3. Объект государственного аудита:

1. РГУ «Департамент государственных доходов по городу Нур-Султан КГД МФ РК» (далее – Департамент);

2. РГУ «Управление государственных доходов по Алматинскому району ДГД по городу Нур-Султан КГД МФ РК»;

3. РГУ «Управление государственных доходов по Есильскому району ДГД по городу Нур-Султан КГД МФ РК»;

4. РГУ «Управление государственных доходов по Сарыаркинскому району ДГД по городу Нур-Султан КГД МФ РК».

1.4. Состав группы государственного аудита: член Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан Молдашев А.Т (*сертификаты государственного аудита от 5 декабря 2016 года №0021, от 28 мая 2018 года №1534*); 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), главный инспектор-государственный аудитор Тереханов Б.Ө (сертификат государственного аудитора от 1 ноября 2017 года №1391)., Хайдар К.А. (сертификат государственного аудитора от 5 декабря 2016 года №0712), Маселов Т. (сертификат государственного аудитора от 5 декабря 2016 года №0711), Дуйсекина С.А. (сертификат государственного аудитора от 05.12.2016 года № 0708), Жарасбаев К. А. (сертификат государственного аудитора от 05.12.2016 года №0710).

1.5. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2017 года по 31 декабря 2018 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

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

Во исполнение постановления Правительства Республики Казахстан от 14 августа 2014 года №933 «О ведомствах центральных исполнительных органов Республики Казахстан» путем слияния Налогового Департамента по городу Нур-Султан и Департамента таможенного контроля по городу Нур-Султан создан Департамент. В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2014 года № 1000 «О некоторых вопросах Министерства финансов Республики Казахстан», приказом Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 7 сентября 2016 года № 522 утверждены положения Департамента (*далее - Положение о Департаменте*) и территориальных районных управлений государственных доходов (*далее – районные управления Департамента*).

Положение Департамента регулирует задачи, функции, права и обязанности Департамента. Непосредственно по вертикали Департаменту подчиняются следующие РУГД:

- РУГД «Управление государственных доходов по Алматинскому району Департамента государственных доходов по городу Нур-Султан КГД МФ РК» (*далее - УГД по Алматинскому району*);

- РУГД «Управление государственных доходов по Есильскому району Департамента государственных доходов по городу Нур-Султан КГД МФ РК» (*далее - УГД по Есильскому району*);

- РУГД «Управление государственных доходов по Сарыаркинскому району Департамента государственных доходов по городу Нур-Султан КГД МФ РК» (*далее - УГД по Сарыаркинскому району*);

- РУГД «Управление государственных доходов по району Байконур Департамента государственных доходов по городу Нур-Султан КГД МФ РК» (*далее - УГД по району Байконур*);

- РУГД «Управление государственных доходов Нур-Султан – жана кала Департамента государственных доходов по городу Нур-Султан КГД МФ РК» (*далее - УГД Нур-Султан – жана кала*).

Департамент осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Республики Казахстан, Кодексами Республики Казахстан: от 10 декабря 2008 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (*далее – Налоговый кодекс 2008 года*); от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (*далее – Налоговый кодекс*); от 26 декабря 2017 года «О таможенном регулировании в Республике Казахстан»; от 29 октября 2015 года «Предпринимательский кодекс Республики Казахстан»; от 5 июля 2014 года «Об административных правонарушениях» и законами Республики Казахстан, актами Президента и Правительства Республики Казахстан, иными нормативными правовыми актами, а также своим Положением о Департаменте.

Структура Департамента состоит из 21 подразделений, куда входят: 3 таможенных поста, 17 управлений, 1 самостоятельное отделение - отдел по защите государственных секретов.

По состоянию на 31 декабря 2018 года штатное расписание Департамента составляет 522 единиц, фактическая численность составляет 488 единиц, укомплектованность 93,5%. В структуре Департамента 5 районных управлений со штатной численностью в количестве 346 единиц (по факту 312 человек, укомплектованность 90,2%).

Как, показал анализ количественного и качественного состава сотрудников органов государственного дохода, большая часть имеют высшее образование в сфере экономики и права, что положительно влияет на качество услуг, предоставляемых органами государственного дохода. Также, положительным является, что средний стаж работников варьирует от 7 до 14 лет. Необходимо отметить, что органы государственного дохода ежегодно направляют одну треть своих сотрудников на образовательные курсы повышения квалификации и переподготовки. Однако, аудитом отмечается большая проблема связанная с текучестью квалифицированных кадров, особенно наблюдается тенденция роста текучести кадров в районных управлениях Департамента, что отрицательно сказывается на качестве и своевременность выполнения полномочий и задач, поставленных перед органами государственного дохода.

В ходе аудита проведен анализ текучести кадров в разрезе районных управлениях Департамента, по итогам которого установлено, что в 2018 году высокий показатель оборота кадров наблюдается в УГД по Алматинскому району, то есть количество принятых составляет 34,8% от общего числа работников. В то же время следует отметить, что в сравнении с прошлым периодом оборот по приему кадров снизился с 39,5% до 34,8%, что свидетельствует о снижении доли новых сотрудников, зачисленных в штат. Наименьший показатель оборота кадров отмечается в Департаменте (12,3%). Высокая доля принятых работников за отчетный период выявлено в УГД по Есильскому району, так в 2017 году составила 40,9%. Анализ показал, что наиболее высокий процент текучести кадров наблюдается в районных управлениях Департамента, который из года в год увеличивается, однако процент замещения кадров пропорционально снижается.

Превышение коэффициента уволенных над коэффициентом приема говорит о том, что в 2018 году в сравнении с прошлым периодом увеличилось количество вакантных рабочих мест. Согласно информации Департамента, основная причина увольнения сотрудников связана с низкой оплатой труда и с большой загруженностью работников районных управлениях Департамента, так как из года в год количество налогоплательщиков увеличиваются, а штат налоговых работников остается на одном и том же уровне (*средняя заработная плата ведущего специалиста до 1 года - 75 тыс.тенге, более 20 лет – 88,3 тыс.тенге, главного специалиста до 1 года – 73,3 тыс.тенге, более 20 лет -99,1 тыс.тенге*).

В целях регулирования внутреннего порядка деятельности и систематизации работы с документами руководителем Департамента

утвержден внутренний Регламент работы Департамента от 31 декабря 2014 года №74-П (*далее - Регламент*), который устанавливает общие правила, определяет формирование и порядок организационно-распорядительной, аналитической, контрольно-исполнительской, внутренний порядок деятельности Департамента. В ходе анализа внутренних документов, регламентирующих деятельность Департамента, государственным аудитом установлены ряд недостатков и упущений, допущенных Департаментом при разработке и утверждении их.

Пункт 1. Так, при утрате некоторых нормативных правовых актов Республики Казахстан не проведена актуализация **Регламента** (пункты 3, 34, 69, 99, 105). В связи с чем в Регламенте отсутствует ссылка на Закон Республики Казахстан от 6 апреля 2016 года «О правовых актах», приказ Генерального прокурора Республики Казахстан от 18 декабря 2015 года «Об утверждении Правил учета обращений физических и юридических лиц», Указ Президента Республики Казахстан от 29 декабря 2015 года «О некоторых вопросах прохождения государственной службы» и приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 21 октября 2016 года № 20 «Об утверждении Правил разработки и утверждения должностной инструкции административного государственного служащего».

Пункт 2. В нарушение пункта 6 **Регламента** Департаментом не разрабатывались Планы приоритетных задач за 2017-2018 годы. По нашему мнению в дальнейшем, отсутствие общего основного планы может негативно сказаться на эффективности управленческих решений, принимаемых Департаментом.

Также, следует отметить, что Департаментом не соблюдаются требования норм пунктов 5- 6 **Регламента** при разработке и утверждении годовых Планов работ структурных подразделений (*отсутствует дата утверждения, не согласованы с курирующим заместителем руководителя Департамента, в отдельных случаях нет четкого описания планового мероприятия, сроков их исполнения, показателей результативности запланированных мероприятий, сроки предоставления отчетов, информации и справок по итогам завершения плановых мероприятий*).

Системный характер вышеуказанных нарушений и недостатков указывает на формальный подход структурными подразделениями Департамента при разработке своих плановых мероприятий, данный фактор затрудняет в дальнейшем дать объективную оценку эффективности реализаций запланированных мероприятий.

В ходе аудиторских мероприятий также изучены функции отдельных Управлений и их структурных подразделений, отраженных в Положениях, утвержденных приказом руководителя Департамента от 16 августа 2018 года №203 (Положения структурных подразделений Департамента), по результатам анализа выявлены ряд недостатков и упущений в деятельности структурных подразделений:

1) **Пункт 3.** отмечается недостатком тот факт, что в Плане работ Управления государственных услуг на 2018 год, утвержденным руководителем Департамента отсутствуют конкретные плановые мероприятия, связанные с функциями утвержденным в Положении управления *(налоговым администрированием налогов и платежей в бюджет, осуществляемым отделом непроектных платежей)*;

2) **Пункт 4.** в нарушение подпункта 15 пункта 5 Положения Департамента Управлением анализа и рисков (далее – УАиР) координация деятельности органов государственного дохода по применению системы управления рисками применяется лишь при таможенном контроле. В связи с чем, Отделом анализа эффективности налогового администрирования УАиР не выполнялись функции, в части налогового администрирования предусмотренные в подпунктах 17-21,23 пункта 5 Положения УАиР, что является существенным недостатком при налоговом администрировании;

3) **Пункт 5.** Управлением камерального контроля департамента (далее – УКК) не выполняются отдельные функции, предусмотренные в Положении об УКК («осуществление контроля за деятельностью управлений государственных доходов по проведению камерального контроля посредством информационных систем, оказание методологической помощи управлениям по вопросам внедрения и использования информационных систем» (пункт 2.31); «выработка предложений по формированию реестра фискальных рисков, моделей отбора, и их критериев (в том числе внесение дополнений и изменений) по результатам камерального контроля (пункт 2.37); «внесение на рассмотрение руководства Департамента предложений по эффективности отработки результатов камерального контроля» (пункт 2.40). О чем свидетельствуют отсутствие документов, подтверждающих выполнения указанных функции;

4) **Пункт 6.** Департаментом при разработке и утверждении Положения Управления администрирования косвенных налогов (далее - УАКН) не включены функции, предусмотренные в Положении о Департаменте, в связи с чем нарушены требования пункта 2 Правил по разработке и утверждению положения о структурном подразделении государственного органа, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 сентября 2011 года № 1125, и как следствие, часть вышеуказанных функций и ответственности Департамента не нашли отражения в Положении управления УАКН в целях реализации конкретного направления деятельности Департамента (выдача лицензии на хранение, оптовую и розничную реализацию этилового спирта (пп.30 п.15); установление путем проведения обследований субъектов на предмет соответствия квалификационным требованиям, предъявляемым к обороту этилового спирта (пп.31 п.15); ведение учета, отчетности в области оборота табачных изделий (пп.33 п.15); принятие мер воздействия к нарушителям, в соответствии с законодательством Республики Казахстан, в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной продукции,

табачных изделий, а также в сфере оборота отдельных видов нефтепродуктов и биотоплива (пп.34 п.15); контроль за реализацией этилового спирта производителями алкогольной продукции, фармацевтическими предприятиями и государственными медицинскими учреждениями, а также за организациями, использующими этиловый спирт в технических целях и для производства неалкогольной продукции (пп.35 п.15); контроль за установленными минимальными объемами выработки этилового спирта и алкогольной продукции (пп.36 п.15); осуществление контроля над оборотом этилового спирта и алкогольной продукции, нефтепродуктов посредством сопроводительных накладных и деклараций по обороту этилового спирта и алкогольной продукции, отдельных видов нефтепродуктов (пп.39 п.15); взаимодействие с местными государственными органами по осуществлению контроля над производством и оборотом этилового спирта, алкогольной продукции, табачных изделий, а также оборотом нефтепродуктов и биотоплива (пп. 40 п.15); ведение контроля, учета и анализа балансов объемов оборота табачных изделий (пп.41 п.15); осуществление контроля за оборотом нефтепродуктов и биотоплива; контроль за соблюдением минимальных цен при реализации алкогольной продукции и табачных изделий (пп.44 п.15);

Системный характер нарушений указывает на отсутствие внутреннего контроля на соответствие деятельности структурных подразделений и их должностных лиц задачам, поставленным перед ними в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 7 Закона РК «Об административных процедурах» от 27 ноября 2000 года №107;

Изучением должностных инструкций руководителей структурных подразделений Департамента, задействованных в налоговом администрировании по платежам в местный бюджет, также установлены нарушения требования нормативных правовых актов Республики Казахстан при их разработке и утверждении:

1) **Пункт 7.** В нарушение подпункта 1 пункта 11 Правила разработки и утверждения должностной инструкции административного государственного служащего, утвержденного Приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 21 октября 2016 года № 20 (далее - Правила разработки должностных инструкций), в Должностной инструкции руководителя Управления косвенных налогов, утвержденным приказом руководителя Департамента от 3 сентября 2018 года №214, в разделе «Общие положения» не указаны основополагающие организационно-правовые документы на основании которых административный государственный служащий осуществляет свою деятельность и реализует свои полномочия.

Аналогичные нарушения требований подпункта 1 пункта 11 Правил разработки должностных инструкций Департаментом допущены при разработке и утверждении должностных инструкций руководителей

Управлений аудита, по работе с задолженностью, камерального контроля, контроля налоговых актов, анализа и рисков, государственных услуг, разъяснительной работы, юридического Управления.

2) **Пункт 8.** Также в нарушение подпункта 2 пункта 11 Правил разработки должностных инструкций в должностной инструкции руководителя Управления косвенных налогов при наличии в Управлении двух отделов в должностной инструкции руководителя не указан перечень структурных подразделений и должностей, непосредственно подчиненных руководителю Управления. Аналогичные нарушения требований подпункта 2 пункта 11 Правил разработки должностных инструкции допущены Департаментом при разработке и утверждении должностных инструкции руководителей других структурных подразделений (Управлений - аудита, по работе с задолженностью, камерального контроля, анализа и рисков, государственных услуг, разъяснительной работы).

Во исполнение пункта 2 Требования Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита от 29 января 2019 года №13-2-Т/1 Департаментом предоставлен Перечень нормативных правовых актов и методических рекомендаций, подписанный руководителями управлений Департамента. (УКК - Омаровым Ф.С., УГУ - Ажгожиной И.Т., Юридического управления - Бикадамовой Г.Т., Организационно-финансового управления - Кузекпаевой А.Т.).

Пункт 9. Недостатком отмечается тот факт, что на официальном веб-ресурсе Департамента отсутствует перечень нормативных правовых актов и правовых актов, необходимых для использования работниками Департамента при выполнении ими функций, возложенных на них. Также, нет данного перечня и в других внутренних информационных ресурсах Департамента, вместе с тем отсутствие актуальной информации по нормативным правовым актам и иным правовым актам, необходимых для использования работниками Департамента при исполнении должностных обязанностей может повлиять на надлежащее и качественное выполнение в целом функции Департамента.

Пункт 10. Подтверждением факта отсутствия в Департаменте надлежащего мониторинга действующих нормативных правовых актов является то, что в ходе государственного аудита руководителями структурных подразделений Департамента (УКК - Омаровым Ф.С., Управления государственных услуг (УГУ) - Ажгожиной И.Т., Юридического управления - Бикадамовой Г.Т., Организационно-финансового управления - Кузекпаевой А.Т.) в представленном перечне указаны пять правовых актов, утратившие юридическую силу. Кроме того, приказ Председателя Налогового Комитета МФ РК от 17 мая 2010 года №213 «О некоторых вопросах проведения камерального контроля» отсутствует в Департаменте, так как ни один из управлений Департамента (юридическое управление, УКК, УГУ) не смогли представить государственным аудиторам для оценки использования

данного документа при осуществлении деятельности органов государственного дохода.

Пункт 11. Недостатком отмечается, тот факт, что на практике Департаментом применяется административное понятие «непроизводственные платежи», которое в финансово-экономической терминологии определения не имеет, так как не применяется в налоговом законодательстве РК. Кроме того, понятие «непроизводственные платежи» не раскрыты и во внутренних регламентирующих документах Департамента. Обобщая, вышеизложенное, на наш взгляд для прозрачности при применении понятия «непроизводственные платежи» необходимо раскрытие сущности непроизводственных платежей в утвержденном Положении управления либо в Регламенте. Отмечается, что в Налоговом кодексе отсутствует понятие «непроизводственные платежи», а присутствуют понятия «Плата» и «Сборы» (*главы 68 и 69 Налогового кодекса*), к примеру, плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников, плата за эмиссии в окружающую среду, плата за пользование земельными участками, арендный платеж недропользователя и т.п. Следовательно, Департаментом при разработке и утверждении Положения управления УГУ использовано понятие «непроизводственные платежи» не соответствующие Бюджетному кодексу (статьи 51) и Налоговому кодексу (главы 68 и 69).

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

Общая сумма установленных финансовых нарушений по поступлениям в бюджет составила 28 983,5 тыс.тенге, подлежащие поступлению в доход местного бюджета, из которых поступило в ходе аудиторского мероприятия 11 757,3 тыс.тенге, прямые (косвенные) потери бюджета составило 320 740,8 тыс. тенге, а также выявлены 88 нарушений процедурного и системного характера.

2.2.1 Сводный анализ и оценка деятельности органов государственных доходов при налоговом администрировании в целях обеспечения полноты и своевременности поступлений в местный бюджет налогов и других платежей

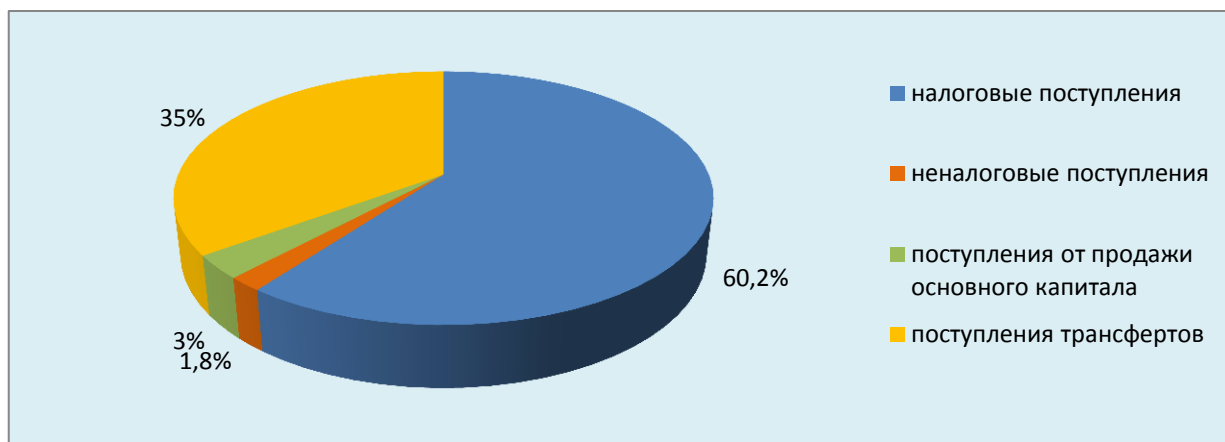
Оценка деятельности Департамента проведена с целью определения степени достижения запланированных результатов, прогнозных показателей по поступлениям налогов и платежей в местный бюджет. Показателем аудита эффективности налогового администрирования, полноты и своевременности поступлений в местный бюджет налогов и других платежей является результативность – степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых и фактических результатов соответствующей деятельности.

Анализ поступления в доходную часть местного бюджета показал, доходы бюджета города Нур-Султан формируются за счет налоговых и

неналоговых поступлений, а также поступлений от продажи основного капитала и трансфертов из республиканского бюджета (Диаграмма 1).

Диаграмма 1.

Структура доходов бюджета Нур-Султан по итогам 2018 года



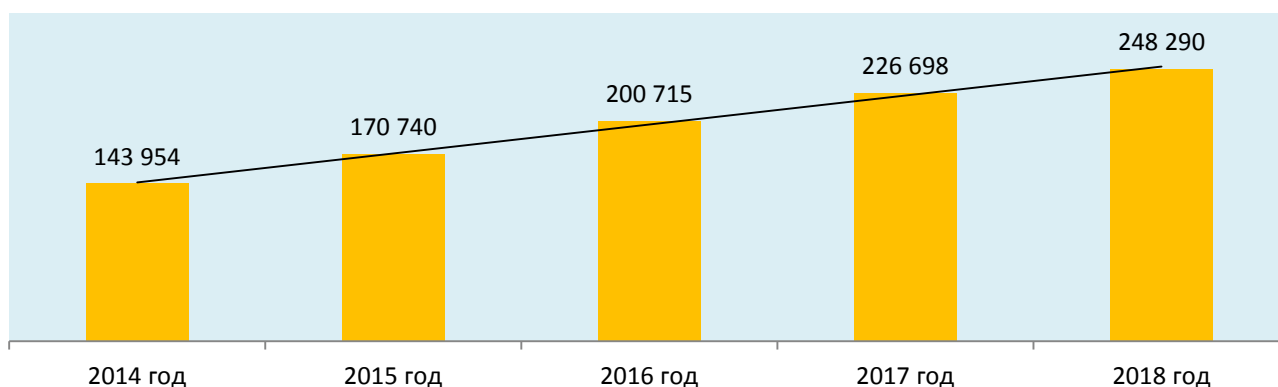
Источник: Отчет об исполнении бюджета города Нур-Султан за 2018 год.

В 2018 году наиболее крупными источниками финансирования местного бюджета являлись налоговые поступления (248 289 984 тыс. тенге или 60,2 процента от общего объема всех доходов) и поступления трансфертов (144 537 223 тыс. тенге и 35 процента), то есть суммарно два источника сформировали 95,2 процента всей доходной части бюджета. Таким образом, как и в прежние годы, в 2018 году сохранялась высокая зависимость исполнения обязательств местных исполнительных органов от налогов.

Следует отметить, что в 2018 году в сравнение с прошлым годом доля поступлений трансфертов снизилась с 48 до 35 процента, вместе с тем доля налоговых поступлений увеличилась с 48,3 до 60,2 процента.

Диаграмма 2.

Динамика налоговых поступлений бюджета города Нур-Султан за 2014-2018 годы (млн. тенге)



Источник: Отчеты об исполнении бюджета города Нур-Султан за 2014-2018 годы.

В период с 2014 года по 2018 год объем налоговых поступлений бюджета города Нур-Султан увеличился более чем в 1,5 раза и составил на сумму 248 289 984 тыс. тенге (см. Диаграмму 2).

Одним из показателей, влияющих на налоговые поступления, является

доля поступлений от крупных налогоплательщиков в общем объеме поступлений. По нашей оценке, исполнения доходной части местного бюджета в незначительной степени зависит от поступлений крупных налогоплательщиков, находящихся на мониторинге у органов государственных доходов города Нур-Султан, так за отчетный год поступления от крупных налогоплательщиков составили 37 243 000 тыс. тенге или только 15 процента от общей суммы налоговых поступлений (в 2017 году – 10,1 процента). По сравнению с 2017 годом сумма платежей в 2018 году по данным налогоплательщикам увеличилась на 12 673 000 тыс. тенге или на 51,8 процента. При этом, анализ исполнения налоговых поступлений в разрезе налогоплательщиков показывает, что в 2018 году из 49 крупных налогоплательщиков города по 32 организации зафиксировано увеличение поступлений, а по 17 организациям – уменьшение поступлений. Ниже приведена информация по крупным налогоплательщикам, состоящим на мониторинге, у которых наблюдается тенденция роста поступлений в местный бюджет (см. Таблицу 1).

Таблица 1.

Динамика налоговых поступлений отдельных крупных налогоплательщиков Нур-Султан в 2016-2018 годах (млн. тенге)

Крупные налогоплательщики	2016	2017	2018
АО «Цеснабанк»	1 491	1 516	2 308
АО «Международный аэропорт Астана»	941	1 007	1 807
АО «Национальная атомная компания «Казатомпром»	1 020	1 057	1 754
АО «ForteBank»	*	1 807	2 159
АО «КазТрансОйл»	671	908	6 934
АО «НК«КазМунайГаз»	1 630	1 675	1 877
АО «Астана-Энергия»	1 009	1 073	1 234
АО «КТЖ-Грузовые перевозки»	1 150	1 426	1 342
ТОО «Евразийская Группа»	*	2 281	2 097

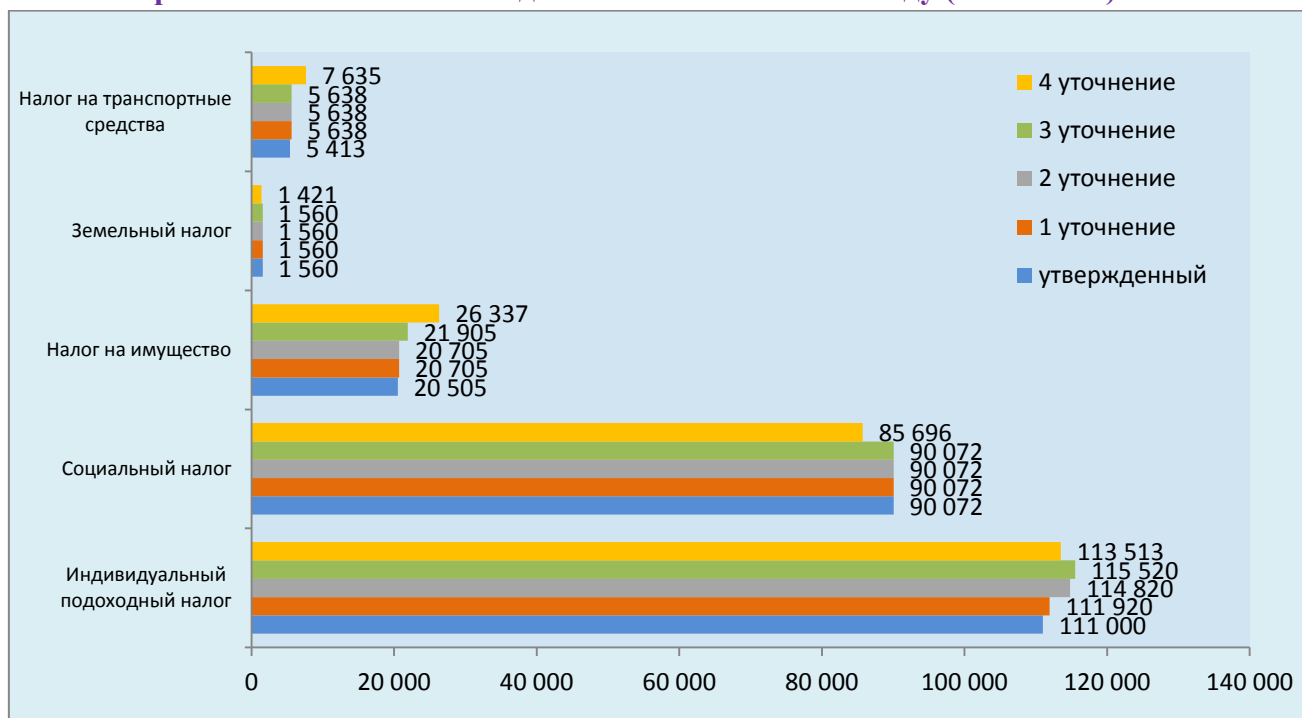
* - Не входили в число крупных налогоплательщиков, находящихся на мониторинге у органов государственных доходов города Нур-Султан.

Источник: ДГД по г. Нур-Султан КГД МФ РК.

В структуре налоговых поступлений наиболее крупными налоговыми поступлениями бюджета города являются поступления индивидуального подоходного налога (115 240 902 тыс. тенге или 46,4 процента от налоговых поступлений и 28 процента от общих доходов города), социального налога (84 888 273 тыс. тенге или 34,2 и 21 процента соответственно), а также поступления налогов, взимаемых с собственности юридических и физических лиц (36 699 586 тыс. тенге или 14,8 и 9 процента соответственно). Таким образом, исполнение основной части доходов бюджета города Нур-Султан, в высокой степени зависит от двух налогов с единой базой налогообложения, а именно – от фонда оплаты труда организаций, зарегистрированных и (или) осуществляющих свою деятельность на территории города, а также налогов с собственности.

Диаграмма 3.

Прогнозные показатели отдельных налогов в 2018 году (млн. тенге)



Источник: ДГД по г. Нур-Султан КГД МФ

Одним из факторов, влияющих на доходную часть бюджета столицы, является разработка экономически обоснованных качественных и количественных параметров предполагаемых налоговых поступлений. По налоговым поступлениям, как и в прошлые годы, несмотря на ежегодный рост социально-экономических показателей (рост ВРП, ВПР на душу населения, заработной платы), остается практика утверждения достаточно пессимистического бюджета столицы с дальнейшей его корректировкой по фактическим поступлениям (см. Диаграмму 3). Первоначально утвержденный план налоговых поступлений составлял 238 868 132 тыс. тенге, в течение отчетного периода в утвержденный план вносились изменения, в результате чего, скорректированный план налоговых поступлений увеличился на 7 498 323 тыс. тенге и составил 246 366 455 тыс. тенге.

Пункт 12. Ревизионной комиссией по итогам государственного аудита установлено, что местными исполнительными органами объем прогнозируемого налогового потенциала на текущий период рассчитывается не в соответствии с требованиями норм пунктов 44,50 Методики прогнозирования поступлений бюджета, утвержденного приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 января 2015 года № 34 (Методика прогнозирования), в результате объемы прогнозируемых поступлений:

- по ИПН с доходов, не облагаемых у источника выплаты при утверждении доходной части бюджета города Нур-Султан занижен на 2 342 927,3 тыс.тенге, в 2018 году на 2 311 253,9 тыс.тенге;

- по земельному налогу при утверждении доходной части бюджета города Нур-Султан занижен в 2017 года на 170 881,9 тыс.тенге, 2018 году – на 187 367,2 тыс.тенге.

Пункт 13. Вместе с тем, при определении и расчете налогового потенциала по ИПН с доходов, не облагаемых у источника выплаты на 2019 год в соответствии с пунктами 1-1, 3 статьи 65 Бюджетного Кодекса РК ГУ «Управление стратегического и бюджетного планирования города Нур-Султан» необоснованно уменьшен утвержденный прогноз налоговых поступлений на 2019 год, общая сумма предполагаемой упущенной выгоды составила **1 091 687,7 тыс.тенге.**

Следует отметить, что при уточнении бюджета города Нур-Султан ГУ «Управление стратегического и бюджетного планирования города Нур-Султан» прогнозируемая сумма поступлений по земельному налогу в 2017 году увеличена до 1 545 679 тыс.тенге, 2018 году уменьшена до 1 421 151 тыс.тенге.

Пункт 14. Таким образом, некачественное определение ГУ «Управление стратегического и бюджетного планирования города Нур-Султан» налогового потенциала по земельному налогу повлекло за собой не до получение в местный бюджет налоговых поступлений, общая сумма предполагаемой упущенной выгоды в 2018 году **составила 326 018,2 тыс.тенге.**

Вместе с тем, качественное выполнение плановых показателей налоговых поступлений зависит от того, насколько реальны и точны расчеты налогового потенциала, следовательно, вопросы планирования налоговых поступлений необходимо рассматривать в совокупности с изменениями показателей, влияющих на их величину. Рассматривая более подробно тенденцию установления плановых показателей, можно констатировать, что планирование поступлений отдельных налогов имеют нестабильный характер. Так, в сравнении с первоначально утвержденным прогнозом при уточнении значительно вырос план поступлений по индивидуальному подоходному налогу, по налогу на имущество, налогу на транспортные средства.

Аудитом отмечается, что одним из видов налогового контроля является регистрация налогоплательщиков в налоговых органах.

Положительным моментом следует отметить, что органами государственных доходов реформируется система постановки налогоплательщика на регистрационный учет, на сегодняшний день активно используются информационные системы, с помощью которых налогоплательщику представляется возможность пройти регистрацию через портал государственной корпорации «Правительство для граждан».

Помимо этого регистрация осуществляется в явочном порядке в Центрах обслуживания населения и в органах государственных доходов по месту нахождения. По данным ДГД по городу Нур-Султан на снижение количества плательщиков повлияла работа, проводимая органами

государственных доходов по принудительной ликвидации налогоплательщиков согласно нормам статьи 93 Налогового Кодекса и с проведенной инвентаризацией базы данных уполномоченного органа по сведениям о транспортных средствах, снятых с регистрационного учета. В целом, в отчетном году, как и в прошлые годы, прослеживалась динамика роста количества плательщиков налогов и платежей в бюджет города Нур-Султан. Так, по состоянию на 1 января 2019 года в сравнении с прошлым периодом количество налогоплательщиков, состоящих на налоговом учете в столице, увеличилось на 47 838 плательщика (рост 3,7 процента). В то же время отмечается, что по состоянию на 1 января 2019 года количество бездействующих налогоплательщиков составило 13 792 плательщиков.

Графически динамика изменения количества налогоплательщиков по основным налогам и платежам изображена ниже (см. Диаграмму 4).

Диаграмма 4.

Динамика количества налогоплательщиков за 2016-2018 годы в разрезе отдельных видов налогов и платежей



Источник: ДГД по городу Нур-Султан.

Настоящим аудитом рассмотрен вопрос постановки на учет плательщиков по месту нахождения.

В соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 74 Налогового кодекса формирование государственной базы данных налогоплательщиков заключается в регистрации физического лица, юридического лица, структурного подразделения юридического лица в налоговых органах в качестве налогоплательщика.

Согласно понятийному аппарату налогового законодательства юридическим лицом является организация, созданная в соответствии с законодательством РК, структурным подразделением юридического лица являются филиал и представительство.

Вместе с тем, в соответствии с нормами Гражданского кодекса структурными подразделениями юридического лица кроме филиалов и представительств являются и иные обособленные структурные

подразделения юридического лица. В соответствии с пунктом 4 статьи 43 Гражданского кодекса иными обособленными структурными подразделениями юридического лица признаются территориальные обособленные подразделения, по месту нахождения которых оборудованы стационарные рабочие места, выполняющие часть функций юридического лица.

Пункт 15. Двойное толкование понятия структурного подразделения юридического лица в законодательных актах РК не позволяет в полной мере осуществлять налоговый контроль за плательщиками налогов, взимаемых с фонда заработной платы работников (ИПН, социальный налог), которые должны поступать в местный бюджет. Кроме того, следует отметить, что с введением нового Налогового кодекса обязанность по постановке налогоплательщика на налоговый учет по месту осуществления деятельности отсутствует. Исходя, из вышеизложенного следует, что действующие нормы законодательства РК не позволяют в полной мере обеспечить поступления налогов, взимаемых в местный бюджет в соответствии со статьей 51 Бюджетного кодекса РК

Выполнение прогнозных показателей налоговых поступлений в разрезе РУГД приведено ниже:

Таблица 2. (тыс.тенге)

п / п	Наименование органа	Местный бюджет 2017 года				Местный бюджет 2018 года			
		план	факт	отклон	%	план	факт	отклон	%
1	УГД района "Алматы"	63 310 098	64 926 969	1 616 871	102,6	66 659 152,0	66 834 894,2	175 742,2	100,3
2	УГД района "Сарыарка"	43 062 613	43 112 446	49 833	100,1	44 922 310,0	45 028 899,5	106 589,5	100,2
3	УГД района "Есиль"	116 155 786	116 878 658	722 872	100,6	132 269 849,0	133 874 576,5	1 604 727,5	101,2
4	УГД района "Байконур"	0	0	0	0	233 744,0	268 053,2	34 309,2	114,7
5	УГД " Нур-Султан жана кала"	1 749 436	1 787 639	38 203	102,2	2 281 400,0	2 283 560,2	2 160,0	100,1
6	Департамент	0	-7 800	-7 800	0,0	0	0	0	0

Ревизионной комиссией по итогам проведенного государственного аудита в ДГД по городу Нур-Султан установлено, что в целом план по поступлениям перевыполнен. Фактическое поступление налогов и других обязательных платежей в местный бюджет за 2018 год составило 248 289,9 млн. тенге при плане 246 366,5 млн. тенге, исполнение плана на 100,8%.

Вместе с тем, следует отметить сложившую практику исполнения плана за счет авансирования налогоплательщиками денежных средств, так отдельные налогоплательщики производят перекидку денежных средств на налоги и платежи, поступающих в местный бюджет, в конце отчетного периода, далее в следующем отчетном периоде осуществляется возврат денежных средств.

По нашему мнению, вследствие вышеуказанных операций искусственно обеспечивается выполнение прогнозных показателей, к примеру: ТОО «Кар-Тел» уплачивает 1 200 000 тыс. тенге по сроку уплаты на 13 декабря 2018 года при существующей переплате на сумму 205 000

тыс. тенге, затем 18 января 2019 год осуществляется возврат денежных средств, как ошибочно уплаченных в бюджет.

Аналогично, АО «Интергаз Центральная Азия» уплатил 2 000 000 тыс. тенге по сроку уплаты на 20 декабря 2018 года, возврат осуществлен 24 января 2019 года.

По состоянию на 1 января 2019 года в сравнении с аналогичным периодом переплата по ИПН с доходов, облагаемых у источника выплаты, увеличилась на 5 473 286 тыс. тенге. Из них только за счет авансирования 2 налогоплательщиками в конце отчетного периода переплата составила 3 200 000 тыс. тенге (59 процента).

Согласно пояснительной записки и.о. руководителя Управления анализа и рисков Кутжановой С для исполнения прогноза поступлений местного бюджета в декабре 2017 года отдельными плательщиками произведено авансирование сумм в размере **6,6 млрд.тенге**, затем в январе 2018 года по заявлениям налогоплательщиков суммы авансирования в размере 5,8 млрд.тенге зачтены на налоги, поступающие в республиканский бюджет, оставшаяся сумма зачтена в счет предстоящих платежей. Аналогично, в 2018 году в конце отчетного периода произведено авансирование в размере **13,6 млрд.тенге**, в январе-феврале 2019 года возвращены и зачтены на другие виды налоги 6,8 млрд.тенге, оставшаяся сумма в размере 6,7 млрд.тенге планируется возврату и зачету в марте - апреле 2019 года

Пункт 16. Существующая практика исполнения прогнозных показателей местного бюджета является существенным недостатком, так как искажают фактические данные доходной части бюджета города Нур-Султан за отчетный период.

Анализ показал, что из года в год увеличивается сумма переплаты налогов и платежей, так в течение 2017 года переплата увеличилась на 18,9% и составила 61 070,7 млн.тенге, за 2018 год рост переплаты на 13% и составил 69 034,3 млн.тенге. Наблюдается тенденция роста удельного веса переплаты в общей сумме налоговых поступлений. Так, за последние 3 года данный показатель вырос с 25,6% до 27,8%, что свидетельствует о снижении экономического эффекта администрирования налоговых поступлений.

Таблица 3.

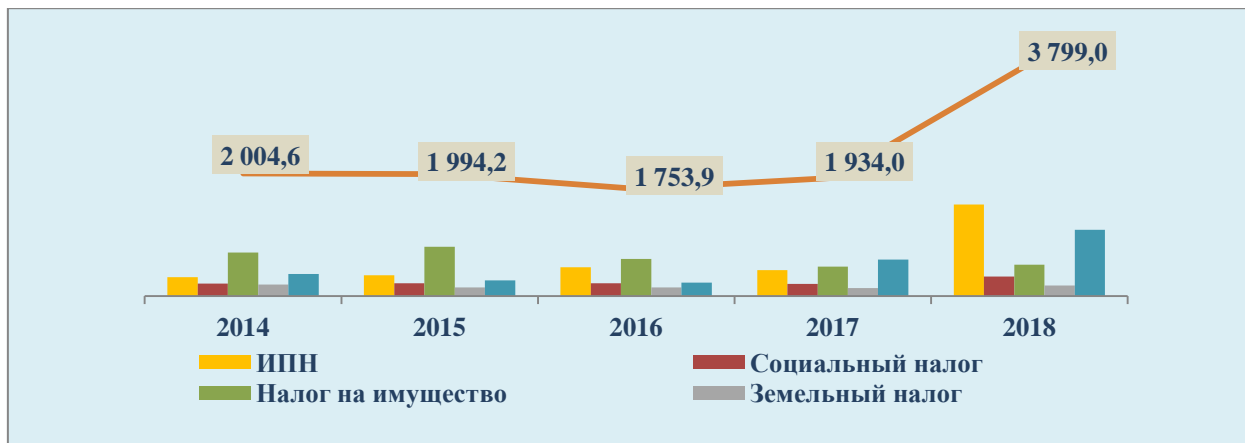
показатели	2016	2017	2018
Налоговые поступления, млн.тенге	200 714,9	226 697,9	248 289,9
Удельный вес переплаты в общей сумме налоговых поступлений,%	25,6	26,9	27,8
Соотношение недоимки к общей сумме налоговых поступлений, %	0,9	0,9	1,5

Одним из факторов, влияющим на величину налоговых поступлений, является задолженность плательщиков по налогам и платежам.

В отчетном периоде произошло значительное увеличение общей суммы задолженности налогоплательщиков перед местным бюджетом (на

96,4 процента по сравнению с 2017 годом). Вместе с тем, анализ динамики размеров недоимки показывает, что задолженность налогоплательщиков города по обязательствам перед бюджетом не имеет стабильной тенденции (см. Диаграмму 5).

Диаграмма 5
Динамика размеров недоимки за 2014-2018 годы (млн. тенге)



Источник: ДГД по городу Нур-Султан.

Как показано в Диаграмме 5, наиболее проблемным с точки зрения своевременного выполнения налогоплательщиками обязательств перед бюджетом, остаются по ИПН, налогу на имущество и налогу на транспортные средства. Основной причиной роста недоимки является налогоплательщики, чья задолженность образовалась по результатам налоговой проверки, по уведомлениям камерального контроля, предоставления очередной и дополнительной отчетности. Следует отметить тенденцию роста недоимки по налогу на транспортные средства с физических лиц (на 87 процента), которая по состоянию на 1 января 2019 года составила 1 049 248 тыс. тенге.

В соответствии с пунктом 1 статьи 128 Налогового кодекса в 2018 году физическим лицам, имеющим задолженность, и не исполнившим свои обязательства направляются налоговые приказы.

Согласно информации, представленной Департаментом, в 2018 году количество вынесенных Налоговых приказов составило 38 003 на общую сумму 1 756,6 млн.тенге, из них исполнено 14 991 приказов или 39,4%, по ним взыскано 386,4 млн.тенге (доля взыскания 22%), направлено частным судебным исполнителям для принудительного взыскания 20 943 Налоговых приказов на общую сумму 1 430,1 млн.тенге, по ним взыскано 193,9 млн.тенге или 13,6% (6 984 приказов).

Пункт 17. Однако, в Департаменте отсутствуют документы, подтверждающие взаимодействие органов государственного дохода с частными судебными исполнителями (ЧСИ) в части надлежащего исполнения ЧСИ 13 959 Налоговых приказов на общую сумму 1 236 196 тыс.тенге, в том числе УГД по Алматинскому району 12 296 приказов на

950 206 тыс. тенге, УГД по Есильскому району 959 приказов на 177 897 тыс. тенге, УГД по Сарыаркинскому району 704 приказов на 108 093 тыс. тенге.

В связи с чем, по нашему мнению, при надлежащем мониторинге органами государственных доходов исполнения приказов о принудительном взыскании задолженности, сумма недоимки по налогам с физических лиц могла быть погашена до завершения финансового года.

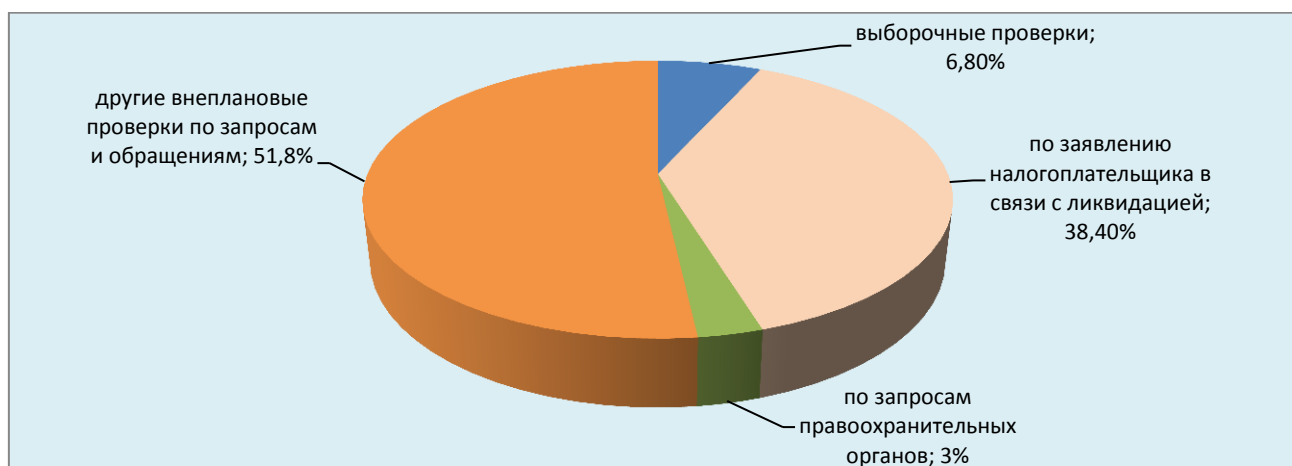
Настоящим аудитом проведена оценка деятельности Департамента по показателю продуктивность с целью определения резервов поступления налогов и платежей в местный бюджет. Критерием показателя продуктивности – получение максимально полезного результата для экономики или отдельной сферы управления с использованием выделенных ресурсов с учетом количества, качества и срока, в частности увеличение доходной части местного бюджета за счет дополнительно начисленных сумм по результатам налогового администрирования.

В ходе государственного аудита проведенный общий анализ мер, применяемые органами государственного дохода, в рамках администрирования налогов и платежей, поступающих в местный бюджет, показал на имеющиеся системные недостатки и отсутствие на объектах аудита надлежащих средств контроля.

Анализ показателей результативности контрольно-экономической работы органов государственных доходов за 2018 год показывает, что в 2018 году произведено 708 комплексных и тематических проверок (см. Диаграмму б).

Диаграмма 6

Структура видов налоговых проверок



Источник: ДГД по городу Нур-Султан

В 2018 году по результатам налоговых проверок в сравнении с 2017 годом наблюдается рост показателей практически по всем видам основных налоговых платежей в местный бюджет. В то же время, при увеличении доли доначисленных сумм по отдельным налогам, поступающих в местный бюджет, от общей суммы доначислений, снизилась доля взыскания от суммы доначислений по налогам, взимаемых с собственности. Показатель результативности контрольно-экономической работы органов

государственных доходов за 2017 и 2018 годы свидетельствует о неэффективности проведенных налоговых проверок. Так, из проведенных 717 (2017 год) и 708 (2018 год) комплексных и тематических проверок завершены в среднем по пяти видам налогов с нулевыми результатами более чем 62% проверок. К примеру, ИПН в 2017 году -78,4% безрезультатных проверок, 2018 году – 74,8%; социальному налогу соответственно 65,5 % и 76,8%; налог на транспортные средства - 89,3% и 62,8%. (см. таблицу №4).

Таблица №4

**Отдельные показатели деятельности
органов государственных доходов по г. Нур-Султан за 2017-2018 годы**

Вид налога	Число объектов проверок		Количество случаев выявленных нарушений		Сумма доначислений, млн. тенге		Сумма взысканий, млн. тенге	
	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018
ИПН	407	384	88	97	47,4	53,2	19,1	34,8
Социальный налог	344	340	119	79	40,1	28,4	14,1	26,2
Налог на имущество	46	46	7	11	1,4	7,3	0,9	3,4
Земельный налог	43	36	14	8	0,9	1,5	0,3	0,4
Налог на транспортные средства	56	59	6	22	1,1	3,7	0,7	0,7

Источник: ДГД по городу Нур-Султан.

Ревизионной комиссией по итогам проведенного государственного аудита в ДГД по городу Нур-Султан 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.

Пункт 18. Так как, в документах, согласно которым регулируется отнесение налогоплательщиков к степени риска с целью отбора налогоплательщиков для проведения выборочных проверок (*совместный приказ МФ РК от 25.12.2015 года №687 и МНЭ от 31.12.2015 года №840, совместный приказ МФ РК от 25.02.2018 года №251 и МНЭ от 24.02.2018 года №74, совместный приказ МФ РК от 28.11.2018 года №1030 и МНЭ от 28.11.2018 года №86*) для определения субъективных критериев оценки степени рисков применяются в основном итоги мероприятий по оценке рисков исполнения налогового обязательства по корпоративному подоходному налогу и налогу на добавленную стоимость (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.

Аудитом отмечается, что в целях налогового контроля за полнотой отражения наличной выручки налогоплательщиков в 2018 году Департаментом проведена определенная работа по осуществлению хронометражных обследований. Так, в 2018 году проведены 27 хронометражных обследований, в 2017 году осуществлено лишь 1 хронометражное обследование (УГД района Алматы).

По результатам хронометражных обследований налогоплательщиками представлены дополнительные налоговые отчетности с отражением доходов на сумму 462 838,1 тыс.тенге, уплаченная сумма налога составила 71 871,4 тыс.тенге (в том числе рынок «Чарын» на сумму дохода 242 982,5 тыс.тенге, налог 55 603,2 тыс.тенге), а также увеличения количества наемных работников и фонда оплаты труда на сумму 7 082, 8 тыс.тенге, уплаченная сумма налогов и отчислений составила 2 400,0 тыс.тенге.

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 19. По нашему мнению недостатком является тот факт, что Департаментом не разрабатываются внутренние документы, устанавливающие перечень намеченных к выполнению мероприятий по хронометражным обследованиям, их последовательность, сроки исполнения, тематику и направления для РУГД.

Аудитом установлено, что отдельными налогоплательщиками, у которых выявлены расхождения по налогооблагаемой базе, зачастую самостоятельно не вносятся изменения в налоговую отчетность, однако рычагов воздействия налогового администрирования в действующем законодательстве отсутствуют.

Пункт 20. Вместе с тем, по нашему мнению, в систему управления рисками для отбора налогоплательщиков, подлежащих налоговой проверке, необходимо включить критерии результатов итогов хронометражных обследований в целях продуктивности проведения хронометражных обследований. Государственным аудитом отмечается, что согласно пункту 1 статьи 144 Налогового Кодекса целью проведения хронометражного обследования является установления фактических доходов/расходов налогоплательщика лишь за период в **течение которого проводится обследование** и в соответствие с пунктом 6 статьи 151 результаты обследования учитываются при проведении **комплексной и тематической проверки за период обследования.**

Согласно информации, представленным государственному аудиту, Департамент в рамках администрирования взаимодействует с уполномоченными органами, указанными в статье 25 Налогового кодекса (статья 582 Налогового кодекса 2008 года).

Пункт 21. Недостатками отмечаются, что в Департаменте:

- отсутствует документ, регламентирующий порядок учета и регистрации уполномоченных государственных органов (отсутствует перечень), как объектов налогового контроля, в соответствии с подпунктом 6 пункта 3 статьи 69 Налоговым кодексом (подпункт 24 пункта 1 статьи 20 Налогового кодекса 2008 года) и пункта 1 статьи 175 Налогового кодекса (пункт 1 статьи 656 Налогового кодекса 2008 года);

- отсутствует План по проведению налоговых проверок уполномоченных государственных органов, разрабатываемый с учетом требований законодательства (пункт 3 статьи 175 Налогового кодекса, пункта 3 статьи 656 Налогового кодекса 2008 года);

- уполномоченные государственные органы, как объекты налогового контроля, не отражаются и в ведомственной отчетности 2-Н «Отчет о результатах контрольной работы органов государственных Доходов»

Так, в течение 2017-2018 годов Департаментом и районными управлениями не подвергались налоговой проверке правильность исчисления, полноты взимания и своевременности перечисления платежей в бюджет, за которые ответственны уполномоченные государственные органы, к примеру по сбору за государственную регистрацию юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств, а также их перерегистрации; сбору за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним; по сбору за государственную регистрацию транспортных средств, а также их перерегистрацию; плате за пользование лицензиями на занятие отдельными видами деятельности; государственной пошлине, кроме консульского сбора и государственных пошлин, зачисляемых в республиканский бюджет и т.п.

Таким образом, по мнению государственных аудиторов в Департаменте отсутствует надлежащий учет и контроль за деятельностью уполномоченных государственных органов, перечень которых предусмотрен в статье 25 Налогового кодекса (в статьях 582 и 583 Налогового кодекса 2008 года).

Вместе с тем, аудитом отмечается, что определенное место при формировании местного бюджета занимает государственная пошлина. Согласно данным 2-Н «Отчет о результатах контрольной работы органов государственных Доходов» в 2017 - 2018 годы привлечено к уплате 294 692 плательщиков государственной пошлины. В 2018 году по сравнению с 2017 годом сократилось количество лиц совершившие юридически значимые действия, облагаемые государственной пошлиной.

Согласно статьи 616 Налогового кодекса предусмотрено освобождение истцов от уплаты государственной пошлины в судах. Вместе с тем, в соответствии с пунктом 16 Нормативного постановления Верховного Суда Республики Казахстан от 25 декабря 2006 года № 9 «О применении судами Республики Казахстан законодательства о судебных расходах по гражданским делам», со статьей 109 Гражданского процессуального кодекса Республики Казахстан (далее ГПК) стороне, в пользу которой состоялось

решение, суд присуждает с другой стороны все понесенные по делу судебные расходы, хотя бы эта сторона и была освобождена от их уплаты, в том числе и государственную пошлину, так как в соответствии со статьей 102 ГПК судебные расходы входят в состав издержек, связанных с производством по делу.

Пункт 22. В связи с чем, имеется риск по своевременности и полноты уплаты сумм государственной пошлины, указанные в принятых судебных актах в части уплаты государственной пошлины в бюджет, стороне, не в пользу которой вынесено решение (где истцы в судопроизводстве по гражданским делам были освобождены от уплаты государственной пошлины). Наличие риска подтверждается обращением АО «Инвестиционный фонд Казахстана» от 24 октября 2018 года № 04-2-06/1881, поступившее в Ревизионную комиссию по городу Нур-Султан.

Касательно тематических проверок по отдельным вопросам аудитом отмечено, в целом за 2018 год за не применения контрольно-кассовых машин Департаментом привлечено к административной ответственности 290 налогоплательщиков, из них 45 юридических лиц, 244 – индивидуальных предпринимателей и 1 физическое лицо. От общего количества привлеченных налогоплательщиков получили предупреждение 288 налогоплательщиков, лишь к 2 плательщикам применено административное взыскание в виде штрафа. В сравнение с прошлым периодом количество налогоплательщиков, нарушивших порядок применения контрольно-кассовых машин (часть 1-2 статьи 284 КоАП РК), увеличилось со 104 до 290 плательщиков, рост составил почти в 3 раза

Следует отметить, что принципы контроля и надзора в первую очередь направлены на презумпцию добросовестности физического и юридического лица, приоритет предупреждения правонарушения перед наказанием, так в соответствии со статьей 284 КоАП за нарушение порядка применения контрольно-кассовых машин предусмотрена административная ответственность в виде предупреждения, лишь при повторном совершении нарушения в течении одного года налагается административное взыскание в виде штрафа. Однако, как показывает практика, меры, принимаемые органами государственного дохода в рамках действующего законодательства, не достаточны для эффективного налогового администрирования недобросовестных плательщиков, свидетельство тому является удельный вес выявленных нарушений порядка применения контрольно-кассовых машин.

Настоящим аудитом изучены отдельные формы налогового контроля:

Камеральный контроль является составной частью системы управления рисками.

Автоматизированные запуски камерального контроля осуществляются КГД МФ РК централизованно, каждому запуску присваивается порядковый номер. Результаты камерального контроля отрабатываются органами государственных доходов в соответствии с Порядком проведения органами

государственных доходов мероприятий по результатам камерального контроля в информационной системе «Единое хранилище данных», утвержденным приказом председателя КГД МФ РК от 5 ноября 2015 года №677-дсп. Уведомления о нарушениях по результатам камерального контроля формируются по типам нарушений.

По отчетным данным Департамента всего за 2018 год в режиме автоматизированного камерального контроля заключения сформированы по 8 072 уведомления на общую сумму нарушения 905 511,6 млн.тенге, из них 428 или 5,3% уведомлений сформированы по налогам, поступающих в местный бюджет (*ИПН, социальный налог*). Вместе с тем, кроме автоматизированного камерального контроля Департаментом осуществляется камеральный контроль в ручном режиме.

Пункт 23. Государственным аудитом отмечается недостатком факт того, что, в рамках реализации налоговой политики, принимаемые КГД МФ РК, автоматизированный камеральный контроль направлен в основном на налогообложение корпоративного подоходного налога и налога на добавленную стоимость (республиканский бюджет), следовательно, на налоги и платежи, поступающие в местный бюджет, не уделяется должного внимания. Вместе с тем, расширение автоматизации процессов камерального контроля по местным налогам и платежам позволило бы увеличить эффективность камерального контроля и снизить трудоемкость работы в данном направлении.

По нашему мнению, необходимо создать информационное обеспечение, позволяющее использовать все большее количество баз данных внешних источников, к примеру органов государственной регистрации прав недвижимости, ДВД города Нур-Султан, местных исполнительных органов и т.д, 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.

Изучение представленной УКК Департамента информации показало на наличие не принятия, в рамках администрирования налогов и платежей местный бюджет, полных мер к налогоплательщикам, не выполнившим законных требований Департамента по уведомлениям.

Пункт 24. При наличии признаков административного правонарушения работниками Департамента и РУГД не инициировано возбуждения административного производства, с соблюдением требований статьей 736 – 744 Кодекса Республики Казахстан от 5 июля 2014 года «Об административных правонарушениях» (далее КоАП) за невыполнение законных требований органов государственных доходов и их должностных лиц (статья 288 КоАП). В связи, с чем Департаментом в неполной мере выполняются функция, предусмотренная подпунктом 23 пункта 15 и

ненадлежащим образом исполняются обязанности, предусмотренные подпунктом 55 пункта 16 Положения о Департаменте, так не приняты меры в рамках камерального контроля:

- ИПН и социального налога к 800 налогоплательщикам по неисполненным уведомлениям 2017 года (в 2018 году к 874 налогоплательщикам), ограничившись лишь приостановлением расходных операции по банковским счетам по 934 налогоплательщикам;

- в рамках камерального контроля непроизводственных платежей к 2 417 налогоплательщикам по неисполненным уведомлениям 2017 года (в 2018 году к 353 налогоплательщикам), ограничившись лишь приостановлением расходных операции по банковским счетам по 452 налогоплательщикам.

В ходе настоящего аудита изучены мероприятия, осуществляемые Департаментом в рамках выявления и изыскания дополнительных резервов поступлений в местный бюджет.

Аудитом отмечается, что на 2017-2018 годы акимом города Нур-Султан Исекешевым А.О. утвержден План мероприятий по увеличению поступлений государственных доходов города Нур-Султан от 6 августа 2017 года. С октября 2018 года действует План мероприятий по увеличению поступлений государственных доходов города Нур-Султан на 2018-2019 годы, утвержденный акимом города Нур-Султан Султановым Б.Т от 11 октября 2018 года. Однако, аудиту в связи с отсутствием не представлена информация по выявлению и изысканию дополнительных резервов поступлений в местный бюджет за 2017 год, а также не представлен отчет по исполнению Планов мероприятий по увеличению поступлений государственных доходов города Нур-Султан за отчетные периоды 2017-2018 годы.

Государственному аудиту предоставлен План мероприятий по выявлению дополнительных резервных источников поступлений в местный бюджет на 2 полугодие 2018 года, утвержденным руководителем Департамента от 18 июля 2018 года. В ходе аудиторских мероприятий Департаментом предоставлена информация по исполнению Плана мероприятий, согласно которой в рамках исполнения Плана мероприятий Департаментом дополнительно обеспечено поступлений в местный бюджет на сумму 3 799,9 млн.тенге при плане 3 270 млн.тенге (116,2%).

Пункт 25. Во исполнения Плана мероприятий по увеличению поступлений в местный бюджет города Нур-Султан, утвержденным акимом города Нур-Султан Султановым Б.Т от 11 октября 2018 года за период с октября по декабрь 2018 года Департаментом не осуществлялись следующие запланированные мероприятия:

- администрированию строительных компаний (пункт.1.6);
- администрированию налогоплательщиков использующих в предпринимательской деятельности объектов коммерческого назначения, но не зарегистрированных в органах юстиции (п.1.12)

Анализ мероприятий, проведенных в рамках реализации Плана мероприятий, показал, что в целях расширения налогооблагаемой базы и обеспечения дополнительных резервов поступления в местный бюджет Департаментом в основном осуществляется камеральный контроль налоговой отчетности на предмет выявления фактов занижения налогооблагаемой базы по ИПН и социальному налогу.

Пункт 26. Недостатками отмечаются, что УГД по Алматинскому району и УГД по Есильскому району в рамках реализации Плана мероприятий :

- не проводятся работы по включению сумм налоговой задолженности ФЛ по налогу на транспортные средства в Единый платежный документ ТОО «Астана ЕРЦ»;

- отсутствует взаимодействие с компанией КСеп в части СМС оповещение физических лиц;

- не проводятся мероприятий по выявлению объектов наружной (визуальной) рекламы размещенных без разрешительных документов ;

- не проводится работа по выявлению дополнительных резервов по налогу на транспортные средства, а именно по судовладельцам имеющим на праве собственности самоходных маломерных судов;

- не осуществляется сверка сведений миграционной службы по иностранным гражданам, въезжающих на работу в РК;

- в связи с некорректными данными уполномоченных органов, предоставляющие сведения по объектам обложения не в полном объеме отрабатываются их сведения, к примеру по плате за пользование земельными участками в отдельных случаях отсутствуют сведения по заключенным договорам, не верно указываются марки транспортных средств и т.п.;

- при камеральном контроле не используются информации по объектам обложения, находящиеся в ведении местных исполнительных органов и их подведомственных организаций.

Однако, значительные внутренние резервы повышения налоговых доходов в местный бюджет можно найти путем отработки сведений местных исполнительных органов, подведомственных структурных подразделений акимата города Нур-Султан и других квазигосударственных организаций, участвующих в реализации правительственных и государственных программ.

Так, к примеру, в ходе аудиторских мероприятий Ревизионной комиссией города Нур-Султан изучены сведения, полученные с АО СПК «Astana», по участникам программы «1000 мест-уличная торговля».

Согласно письму от 1 марта 2019 года №06-04/433 АО СПК «Astana» по городу Нур-Султан по состоянию на 1 января 2018 года установлены 422 объектов, по состоянию на 1 января 2019 года – 550 объектов.

По данным Департамента в РУГД зарегистрированы 259 налогоплательщиков (владельцы 550 объектов), в том числе с

общеустановленным порядком налогообложения – 35 плательщика, применяющие специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации – 213 плательщиков, патента – 11 плательщиков.

Анализ данных налоговой отчетности формы 910.00 «Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса» показал, что из 213 владельцев 424 объектов уличной торговли 159 налогоплательщиков не указывают количество наемных работников или 74,6%, из них 68 плательщиков имеют более 2-х объектов уличной торговли.

Общее количество наемных работников по 424 объектам уличной торговли составило лишь 149 человек с общим годовым фондом оплаты труда 77 489 тыс.тенге, среднемесячная зарплата составляет 43,3 тыс.тенге.

Вместе с тем, согласно сайту statgov.kz в 2017 году среднемесячная номинальная заработная плата работников города Нур-Султан, осуществляющих деятельность в сфере торговли, составляет 165,8 тыс.тенге (в 2018 году – 189,5 тыс.тенге), питания – 155 тыс.тенге (в 2018 году – 179 тыс.тенге), предоставления прочих видов услуг – 231,0 тыс.тенге (в 2018 году – 223,4 тыс.тенге).

Следует отметить, что среднемесячная заработная плата наемных работников, с которой уплачиваются ИПН и социальный налог владельцами объектов уличной торговли в 3-4 раза ниже среднемесячной номинальной заработной платы работников города Нур-Султан, работающих в данной сфере.

В ходе аудиторских мероприятий выборочным методом проанализированы регистрационные данные и сведения налоговой отчетности участников программы «1000 мест-уличная торговля» на предмет отражения количества наемных работников и наличия контрольно-кассовых машин, зарегистрированных в налоговых органах.

Анализ налоговой отчетности и регистрационных данных контрольно-кассовых машин владельцев «1000 мест-уличная торговля» показал, что в данном направлении есть резервы поступлений местного налога.

В ходе государственного аудита осуществлен контрольный осмотр объектов уличной торговли и согласно Акту контрольного обмера (осмотра) от 26 марта 2019 года установлено, что отдельными налогоплательщиками в налоговой отчетности занижаются база налогообложения, в частности не отражаются доходы, полученные от предпринимательской деятельности, занижаются количество наемных работников, также не регистрируются контрольно-кассовые машины, к примеру ИП Жумашов Адилхан Балтабаевич по состоянию на 1 января 2019 года является владельцем 9 земельных участков, выделенных под уличную торговлю (по состоянию на 1 января 2018 года – 5 участков), по данным контрольного осмотра установлены и действуют 8 торговых павильонов, одноко в налоговой отчетности не отражены количество наемных работников, при наличии 8 павильонов налогоплательщиком зарегистрирован лишь 1 контрольно-кассовая машина. По результатам аудиторских мероприятий ИП Жумашов

Адилхан Балтабаевич предоставлена дополнительная налоговая отчетность с отражением суммой дохода на общую сумму 7 000 тыс.тенге, исчисленная сумма налогов – 210 тыс.тенге (за 1 полугодие – 105 тыс.тенге, 2 полугодие – 105 тыс.тенге).

Пункт 27. ИП Жумашов А.Б не в полном объеме исполнены обязательства, предусмотренные подпунктом 1) пункта 3 статьи 13 Налогового кодекса, по исчислению налогов с доходов, полученных за 2018 год. Однако, органами государственных доходов не приняты меры по обеспечению исполнения налогового обязательства в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 18, подпунктом 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса. По результатам аудиторских мероприятий ИП Жумашов Адилхан Балтабаевич предоставлена дополнительная налоговая отчетность с отражением суммой дохода на общую сумму 7 000 тыс.тенге, исчисленная сумма налогов – **210 тыс.тенге** (за 1 полугодие – 105 тыс.тенге, 2 полугодие – 105 тыс.тенге).

Аналогичная ситуация по ТОО "Bulicon" Караев Руслан Джумагалиевич, ИП Мырзабек Ауезханов Мырзабек , ИП Витамин, ТОО "Almaty Solar", ИП "Ast-Invest"

Пункт 28. Таким образом, по результатам контрольного осмотра следует, что органами государственных доходов в данном направлении не осуществляется работа по принятию административных мер в части обеспечения исполнения налогового обязательства участниками программы 1000 мест-уличная торговля в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 18, подпунктом 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса.

В рамках аудиторских мероприятий проведен государственный аудит соответствия в районных органах государственных доходов, по результатам которых установлено следующее:

Индивидуальный подоходный налог

В 2018 году общая сумма поступлений ИПН увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 9,5 процента. Структурный анализ показывает, что основную долю ИПН (89 процента) составляют поступления ИПН с доходов, облагаемых у источников выплаты. Поступления данного налога увеличились с 95 421 397 тыс. тенге в 2017 году до 102 516 641 тыс. тенге в 2018 году, или на 7,4 процента.

ИПН, с доходов облагаемых у источника выплаты.

Выборочным методом изучены исполнение налоговых обязательств 33 налогоплательщиков.

В ходе аудиторских мероприятий установлено, что органами государственных доходов не своевременно применяются меры налогового администрирования к налогоплательщикам, не исполнившим свои налоговые обязательства в установленные налоговым законодательством сроки.

Пункт 29. Так, в нарушение подпункта 5 пункта 2 статьи 114 Налогового кодекса (в 2017 году - подпункт 4) пункта 2 статьи 607

Налогового кодекса 2008 года) в аудируемом периоде УГД по Алматинскому району 8 плательщикам ИПН, не предоставившим в установленный срок налоговую отчетность, не направлены «Уведомления о непредставлении налоговой отчетности». Кроме того, 3 плательщикам уведомления направлялись с нарушением сроков.

Также, выявлены факты по несвоевременному привлечению к административной ответственности налогоплательщиков, предоставивших налоговую отчетность с нарушением установленных сроков:

Пункт 30. В нарушение подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса (в 2017 году - подпункта 27) пункта 1 статьи 20 Налогового кодекса 2008 года) УГД по Алматинскому району не приняты меры в соответствии нормами Кодекса Республики Казахстан «Об административном правонарушении» от 5 июля 2014 года №235 (далее КоАП РК) к 2-м налогоплательщикам, нарушившим сроки предоставления налоговой отчетности (ТОО «АгроБизнесКонсалт», ТОО «IT Production Company»).

ИПН, с доходов не облагаемых у источника выплаты

Выборочным методом изучены исполнение налоговых обязательств 140 налогоплательщиков.

В ходе аудиторских мероприятий установлено, что Департаментом не своевременно доводятся районным органам государственных доходов сведения уполномоченного органа по налогоплательщикам, получившим имущественный доход за 2017 год, вследствие которого не применяются меры налогового администрирования к налогоплательщикам, не исполнившим свои налоговые обязательства. Вместе с тем, аудитом установлено, по плательщикам, у которых возникли обязательства по данным уполномоченного органа, своевременно не направлены уведомления о непредставлении налоговой отчетности 120 налогоплательщикам (по 20 плательщикам ранее приняты меры).

Пункт 31. Так, в пределах своих компетенций (с пунктом 1 статьи 94, пунктом 2 статьи 95 Налогового кодекса) органами государственных доходов не осуществлен камеральный контроль сведений по 120 физическим лицам, получившим имущественный доход на общую сумму **3 404 753,4 тыс. тенге**, в том числе:

- по УГД по Алматинскому району - 37 физическим лицам, получившим имущественный доход от реализации жилого помещения на сумму 604 000 тыс. тенге, 67 физическим лицам, получившим имущественный доход от реализации нежилого помещения на сумму 2 019 000 тыс. тенге;

- по УГД по Есильскому району - 4 физическим лицам, получившим имущественный доход от реализации жилого помещения на сумму 189 682,4 тыс. тенге, 12 физическим лицам, получившим имущественный доход от реализации нежилого помещения на сумму 592 071 тыс. тенге.

В ходе аудита органами государственных доходов осуществлен анализ сведений уполномоченного органа, представленных аудиту, по итогам которого подтверждены налоговые обязательства по 102 физическим лицам.

Пункт 32. Таким образом, в нарушение подпункта 11 пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса (в 2017 году - подпункт 3) пункта 1 статьи 20 Налогового кодекса 2008 года), органами государственных доходов не обеспечен контроль за исполнением налогоплательщиками налоговых обязательств в пределах своих компетенций, предполагаемая сумма потерь местного бюджета в виде не до поступления ИПН составила на общую сумму **292 136,2 тыс.тенге**, в том числе по УГД Алматинского району на сумму 213 960,9 тыс. тенге (по 19 физическим лицам, получившим имущественный доход от реализации жилого имущества – 11 960,9 тыс.тенге, по 67 физическим лицам, получивших доход от реализации нежилого имущества – 202 000.0 тыс.тенге); по УГД Есильского района на сумму 78 175,3 тыс.тенге (по 4 физическим лицам, получившим имущественный доход от реализации жилого имущества – 18 968,2 тыс.тенге, по 12 физическим лицам, получивших доход от реализации нежилого имущества – 59 207,1 тыс.тенге).

По инициативе Ревизионной комиссии УГД Алматинского району направлен запрос в НАО «Государственная корпорация для граждан» для получения правоустанавливающих документов (*копии договоров купли продаж, договоров дарения, свидетельства о праве наследования, акта ввода в эксплуатацию, справки о наличии недвижимого имущества*) в целях подтверждения налоговых обязательств вышеуказанных физических лиц.

По результатам отработки сведений, полученных с уполномоченного органа, возникли налоговые обязательства по ИПН у 57 физических лиц на общую сумму **86 313,1 тыс.тенге** (по жилым помещениям – 15 335,4 тыс. тенге, по 22 физическим лицам, по нежилым помещениям 70 977,7 тыс.тенге по 35 физическим лицам). В соответствие с подпунктом 5) пункта 2 статьи 114 Налогового Кодекса в ходе аудиторского мероприятия УГД Алматинского району направлены 57 уведомлений о непредставлении налоговой отчетности.

Социальный налог.

Поступления социального налога за 2018 год составили 84 888 274 тыс. тенге, что на 7,5 процента 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 0,9 процента или 807 743 тыс. тенге. Структурный анализ показывает, что доля социального налога в общей сумме налоговых поступлений составила 34,2 процента (в 2017 году – 34,8 процента).

По итогам аудиторских мероприятий нарушения не установлены.

Налоги на собственность.

В отчетном году поступления зафиксированы по семи видам налогов на собственность (в 2017 году – по шести видам налогов). Общая сумма поступлений налогов на собственность за 2018 год составила 36 699 586 тыс. тенге, что больше аналогичного прошлого периода на 24 процента, удельный вес налогов на собственность от всех налоговых поступлений города составил 14,8 процента. С введением норм статей 391,409 Налогового Кодекса в части исчисления и уплаты налогов с собственности физических лиц в 2018 году в сравнении с прошлым периодом увеличилось количество плательщиков по налогу на транспортные средства, налогу на имущество и земельному налогу.

Поступления налога на имущество составили 27 334 047 тыс. тенге при плане 26 336 521 тыс. тенге (103,8 процента). Доля налога на имущество в общей сумме налоговых поступлений в местный бюджет составила 11 процента (в 2017 году - 9,6 процента). На объем поступлений налога на имущество повлияло увеличение в 2018 году количества плательщиков, состоящих на учете, на 19 559 или на 8,6 процента.

Поступления земельного налога составили 1 404 509 тыс. тенге при плане 1 421 151 тыс. тенге (98,8 процента). Доля земельного налога в общей сумме налоговых поступлений в местный бюджет составила 0,56 процента (в 2017 году – 0,73 процента). Основной причиной неисполнения плана земельного налога, за исключением земельного налога на земли населенных пунктов, является внесение изменений в Единую бюджетную классификацию в части категории плательщиков. На объем поступлений земельного налога повлияло увеличение в 2018 году количества плательщиков, состоящих на учете, почти в 2 раза или на 100 332 плательщиков.

Поступления налога на транспортные средства составили 7 960 875 тыс. тенге при плане 7 634 935 тыс. тенге (104,3 процента). Доля налога на транспортные средства в общей сумме налоговых поступлений в местный бюджет составила 3,2 процента (в 2017 году – 2,8 процента). На объем поступлений налога повлияло увеличение в 2018 году количества юридических лиц и предпринимателей на 420 лиц (рост 6,7 процента).

Земельный налог с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Выборочным методом изучены исполнение налоговых обязательств 50 налогоплательщиков.

Аналогично, в пределах своих компетенций органами государственных доходов не своевременно применяются меры налогового администрирования к налогоплательщикам, не исполнившим налоговые обязательства по земельному налогу. Вместе с тем, аудитом установлено, плательщиками, у которых возникли обязательства по данным уполномоченного органа, предоставлена налоговая отчетность с нулевыми значениями, а в отдельных случаях и вовсе не предоставлены.

Пункт 33. В результате, в нарушение подпункта 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса УГД по Алматинскому району не приняты меры в соответствии с подпунктом 5) пункта 2 статьи 114 Налогового кодекса к 9 налогоплательщикам, в результате не до поступило земельного налога на общую сумму **1 202 тыс. тенге**, в том числе в 2017 году – 294,7 тыс. тенге (по 2-м плательщикам) и 2018 году – 907,3 тыс. тенге (по 7 плательщикам).

В соответствии с подпунктом 5) пункта 2 статьи 114 Налогового Кодекса в ходе аудиторского мероприятия УГД Алматинского району направлены 8 уведомлений о непредставлении налоговой отчетности (1 уведомление выставлено ранее), по итогам которых 4-мя налогоплательщиками предоставлена дополнительная налоговая отчетность на сумму 769,7 тыс.тенге, один налогоплательщик предоставил декларацию с уменьшением суммы налога. На момент проведения аудиторских мероприятий предполагаемая сумма потерь по 5-ти плательщикам составила 432,3 тыс.тенге.

Пункт 34. Однако, на момент проведения аудиторского мероприятия в нарушение подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса (в 2017 году - подпункта 27) пункта 1 статьи 20 Налогового кодекса 2008 года) УГД по Алматинскому району не приняты меры в соответствии с нормами КоАП РК 4-м налогоплательщикам за занижение сумм текущих платежей по земельному налогу (ТОО «КМГ-retail», ТОО «ОУСА-F», ТОО «CITY GOLD KZ», ТОО «Стальной центр»), 1-му налогоплательщику, нарушившего срок предоставления налоговой отчетности (ТОО «Колос-Логистик»).

Согласно пункту 4 статьи 386 Налогового кодекса по земельным участкам, предназначенным для строительства объектов и не используемые в соответствующих целях или используемым с нарушением законодательства Республики Казахстан, базовые ставки налога, увеличиваются в 10 раз.

Выборочным методом изучены исполнение налоговых обязательств 39 налогоплательщиков, имеющих земельные участки, предназначенные для строительства объектов и не неиспользуемые в соответствующих целях или используемые с нарушением законодательства Республики Казахстан.

В рамках налогового администрирования органами государственных доходов налогоплательщикам направляются Уведомления об устранении нарушений налогового законодательства или Уведомления о непредставлении налоговой отчетности.

Пункт 35. На момент проведения аудиторского мероприятия в нарушение подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса УГД по Алматинскому району не приняты меры к 8 налогоплательщикам (из 39) в части направления уведомлений по результатам камерального контроля в соответствии с подпунктами 5, 10 пункта 2 статьи 114 Налогового Кодекса.

Кроме того, по 24 налогоплательщикам уведомления направлены с нарушением установленных сроков. Так, Департаментом список налогоплательщиков использующих земельных участков не по целевому назначению было доведено 29 августа 2018 года, а уведомления направлены лишь в период с октября 2018 года по март 2019 года.

Тем самым, УГД по Алматинскому району не выполнены задачи и обязанности налоговых органов по обеспечению полноты и своевременности поступления земельного налога, а также своевременно не применены способы обеспечения налогового обязательства в бюджет по 28 налогоплательщикам.

В соответствие с подпунктами 5, 10 пункта 2 статьи 114 Налогового Кодекса в ходе аудиторского мероприятия УГД Алматинского району направлены 15 уведомлений, в том числе по 11 плательщикам повторно.

По итогам аудиторских мероприятий привлечены к уплате земельного налога 4 налогоплательщика на общую сумму 16 570,3 тыс.тенге, в том числе физическое лицо Ракишев С.М.- 1 956,7 тыс. тенге, ТОО «Аймак–Инвест Групп»)- 108,9 тыс.тенге, ТОО «СП КазГерСтрой» - 50,1 тыс.тенге, ТОО «Павлодаржесть» - 14 454,6 тыс.тенге, вместе с тем не подтвердились налоговые обязательства по 6-м налогоплательщикам на сумму 39 350,8 тыс.тенге.

Пункт 36. Однако, на момент аудита, в нарушение подпункта 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса УГД по Алматинскому району не ведется работа по привлечению налогоплательщиков, нарушивших сроки предоставления отчетности к административной ответственности в соответствии с нормами КоАП РК, так, аудитом установлено, что физическое лицо Ракишев С.М. не предоставлял налоговую отчетность более 4-х лет.

По инициативе Ревизионной комиссии в ходе аудита Ракишевым С.М. представлены налоговые отчетности (ФНО 700.00) за период с 2014-2017 годы на общую сумму 1 956,7 тыс.тенге.

На момент проведения аудиторских мероприятий предполагаемая сумма потерь местного бюджета в виде не до поступления земельного налога составила на общую сумму 131 273,4 тыс.тенге.

Пункт 37. Вместе с тем, аудитом установлены факты, когда работниками УГД Алматинского района ненадлежащим образом исполняются обязанности, предусмотренные пунктом 2.4.5 Положение о отделе от 6 сентября 2018 года №281, а именно сотрудником УГД Алматинского района Есеналиевым Абай Бахтияровичем (ведущим специалистом отдела по работе налогоплательщиками юридическими лицами) необоснованно присвоен статус исполнения по уведомлениям налогоплательщиков, не устранивших выявленные нарушения. Так, из 34 уведомлений созданных в информационной системе ИНИС РК от 5 октября 2018 года 11 уведомлений отправлены были налогоплательщикам 12 ноября 2018 года, то есть спустя одного месяца. При этом, через два дня 14 ноября

2018 года статус Уведомления был изменен на «исполнено» и все распоряжения о приостановлении расходных операций по банковским счетам налогоплательщиков были неправомерно отозваны.

Государственному аудиту представлен приказ о наложении дисциплинарного взыскания на Есеналиева А.Б., в виде строгого выговора, за совершение дисциплинарного поступка, выразившегося в некачественной отработке поручений Департамента (приказ от 24.01.2019 года № 1).

Аналогично, сотрудником УГД Алматинского района Кабуловой Әсел Дулаткызы (ведущий специалист отдела администрирования косвенных налогов) без подтверждающих документов об устранении налогоплательщиком нарушения статус уведомления об устранении нарушений был изменен на «исполнено» и соответственно все распоряжения о приостановлении расходных операций по банковским счетам были неправомерно отозваны. Так, сформированное уведомление об устранении нарушений от 4 октября 2018 года было направлено налогоплательщику спустя 3 месяца, а именно 16 января 2019 года, далее по информационной системе статус уведомления «направлено» изменен на «не исполнено» в связи с отсутствием налогоплательщику по юридическому адресу. Позже 18 февраля 2019 года выставляются распоряжения о приостановлении расходных операций по банковским счетам налогоплательщика. Однако, через месяц района Кабуловой Әсел Дулаткызы статус уведомления об устранении нарушений изменен на «исполнено» и все распоряжения о приостановлении расходных операций по банковским счетам отзываются 15 марта 2019 года.

Вышеуказанные факты не надлежащего исполнения сотрудниками УГД по Алматинскому району своих функциональных обязанностей свидетельствует об отсутствии контроля со стороны руководства за исполнением обязанностей ответственных работников на вверенных им участках работы.

Земельный налог с физических лиц

Выборочным методом изучены исполнение налоговых обязательств 46 налогоплательщиков.

Пункт 38. В ходе аудиторских мероприятий, установлено, что в нарушение пункта 1 статьи 514 Налогового кодекса органами государственных доходов исчисление земельного налога, подлежащего к уплате физическими лицами производится с нарушением установленных сроков, так УГД по Алматинскому району начисления земельного налога на лицевой счет проведено только 1 октября 2018 года, по истечении 3 месяцев.

Пункт 39. Вместе с тем, аудитом установлено, что в нарушение пунктов 1, 3 статьи 514, подпункта 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса, УГД по Есильскому району не исчислены суммы земельного налога за 2017 год у 6 налогоплательщиков на общую сумму **657,8 тыс.тенге.**

УГД по Есильскому району по требованию Ревизионной комиссии проведено исчисление земельного налога по лицевым счетам у 6 налогоплательщиков на общую сумму 657,8 тыс.тенге, оплачено в ходе аудита 657,8 тыс.тенге.

Пункт 40. Кроме того, в нарушение подпункта 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса не приняты меры по направлению уведомления об устранении нарушений налогового законодательства в соответствие с пунктом 1, подпунктом 12) пункта 2 статьи 114 Налогового кодекса 6 налогоплательщикам УГД по Алматинскому району у которых возникли налоговые обязательства по уплате земельного налога за 2017 год на общую сумму 7 488,1 тыс.тенге.

В ходе аудиторских мероприятий выставлены уведомления об устранении нарушений налогового законодательства 6 налогоплательщикам, по результатам которых по 1 плательщику не подтвердились сведения, представленные уполномоченным органом (*физическое лицо Бәтпен Арман Нұрланұлы, земельный участок с площадью 451,6 тыс.кв.м на сумму налога 6 536,6 тыс.тенге*), 1 налогоплательщиком предоставлена налоговая отчетность за 2017 год на сумму 562,6 тыс.тенге, оплачено в ходе аудита 562,6 тыс.тенге. Предполагаемая сумма потерь на момент проведения аудиторских мероприятий составила 388,9 тыс.тенге.

Пункт 41. Также, УГД по Алматинскому району в нарушение подпункта 1), 2) статьи 128 Налогового кодекса не соблюдены сроки вынесение налогового приказа, а также сроки передачи в Региональную палату частных исполнителей г. Нур-Султан для принудительного исполнения и взыскания задолженности с физического лица Райсханова С.

Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

Выборочным методом изучены исполнение налоговых обязательств 79 налогоплательщиков.

Аудитом установлено, что органами государственных доходов своевременно не осуществляется камеральный контроль на предмет исполнения обязательств налогоплательщиков, имеющих объекты налогообложения по налогу на имущество в соответствие с пунктом 1 статьи 94, пунктом 2 статьи 95 Налогового кодекса.

Пункт 42. В нарушение подпункта 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса (в 2017 году - подпункта 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 3 пункта 1 статьи 20 Налогового кодекса 2008 года) органами государственных доходов не приняты меры налогового администрирования в соответствие с подпунктом 5) пункта 2 статьи 114 Налогового кодекса (за 2017 год – подпунктом 4 пункта 2 статьи 607 Налогового кодекса 2008 года) к 22 налогоплательщикам, из них УГД по Алматинского района - 20 плательщиков, по УГД по Есильского района – 2 плательщика.

Так, к примеру: сумма предполагаемых потерь в местный бюджет по 20 плательщикам УГД по Алматинского района составила 4 865,3 тыс. тенге.

В ходе аудиторских мероприятий 22 налогоплательщикам выставлены уведомления о непредставлении налоговой отчетности, по итогам которых 1 налогоплательщиком предоставлена дополнительная декларация на сумму 47 тыс.тенге.

Кроме того, аудитом установлено, что уполномоченным органом предоставлены не корректные сведения по физическому лицу , так согласно сведениям Рзаев Махир Мухтар оглы (ИИН 701110301411) имеет на праве собственности нежилое здание по адресу г. Нур-Султан, ул. Ж. Досмухамедулы зд. 40, общей площадью 7 422,0 кв.м, с оценочной стоимостью объекта на сумму 239 997,1 тыс.тенге, однако по результатам отработки сведений установлено, что данный земельный участок принадлежит АО «Мабко Констракшнс СА».

Пункт 43. Вместе с тем, в нарушение подпункта 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса УГД по Алматинского района не приняты меры по направлению уведомления о непредставлении налоговой отчетности АО «Мабко Констракшнс СА» в соответствие с пунктом 1, подпунктом 5) пункта 2 статьи 114 Налогового кодекса.

Кроме того, не осуществлялся камеральный контроль сведений уполномоченных органов в соответствие с пунктом 1 статьи 94, пунктом 2 статьи 95 Налогового кодекса.

В ходе аудиторских мероприятий АО «Мабко Констракшнс СА» выставлено уведомления о непредставлении налоговой отчетности.

Налог на имущество физических лиц

Выборочным методом изучены исполнение налоговых обязательств 201 налогоплательщиков.

Пункт 44. Аналогично, в нарушение пункта 1 статьи 532 Налогового кодекса органами государственных доходов исчисление налога на имущество, подлежащего к уплате физическими лицами производится с нарушением установленных сроков, так районными органами государственных доходов начисления налога на имущество на лицевой счет проведено только 1 октября 2018 года, по истечении 3 месяцев.

Пункт 45. Вместе с тем, аудитом выборочным методом установлено, что в нарушение пунктов 1, 3 статьи 514, подпункта 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса, органами государственных доходов не исчислены суммы налога на имущество за 2017 год в соответствие с пунктом 1 статьи 532 Налогового кодекса на общую сумму **1 253,9 тыс.тенге:**

- УГД по Алматинскому району у 5 налогоплательщиков на общую сумму 681,0 тыс.тенге;

- УГД по Есильскому району у 6 налогоплательщиков на общую сумму 539 тыс.тенге;

- УГД по Сарыаркинскому району у 2 налогоплательщиков на общую сумму 33,9 тыс.тенге.

В ходе аудита нарушение было устранено путем проведения начисления налога по лицевым счетам физических лиц и направлением уведомлений, взыскано 1 239,8 тыс.тенге.

Кроме того, в ходе аудиторских мероприятий установлено, что органами государственных доходов не верно исчисляются сумма налогов на лицевых счетах налогоплательщиков, имеются отдельные факты завышения исчисленных налогов, к примеру УГД по Алматинскому району завышены суммы исчисленных налогов у физических лиц Копеевой Г.М по объекту, расположенному по адресу г. Нур-Султан, улица Г.Алиева, дом 21, общей площадью 1 605,5 кв.м, Абуовой К.К по объекту, расположенному по адресу адресу г. Нур-Султан, ул. М.Габдулина, д. 17/1, кв. 218.

Пункт 46. В нарушение пункта 2 статьи 532 Налогового кодекса УГД по Алматинскому району необоснованно завышена исчисленная сумма налогов по 2-м налогоплательщикам на общую сумму **154,4 тыс.тенге**, а именно при нахождении объекта налогообложения на праве собственности менее двенадцати месяцев сумма налогов исчисляется за весь календарный год.

В соответствие с налоговым законодательством Республики Казахстан физические лица, имеющие на праве собственности нежилые помещения, предоставляют налоговую декларацию до 31 марта 2017 года.

Аудитом установлено, что отдельными физическими лицами не представлена налоговая отчетность за 2017 год по нежилым помещениям.

Пункт 47. Так, при непредставлении в налоговые органы города физическими лицами налоговых отчетов в соответствии с пунктом 3 статьи 525 Налогового кодекса, работниками районных управлений в нарушение подпункта 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса не приняты меры по своевременному направлению Уведомления о непредставлении налоговой отчетности (пункт 1, подпункт 5) пункта 2 статьи 114 Налогового кодекса) по 78 физическим лицам, в том числе по УГД Есильского района – 72 физическим лицам, по УГД Алматинского района - 3-м физическим лицам, по УГД Сарыаркинского района - 3-м физическим лицам, а в отдельных случаях установлены факты не направления уведомлений о непредставлении налоговой отчетности

В результате, к примеру по УГД Алматинского района лишь по 3-м физическим лицам предполагаемая сумма потерь налога на имущество составила 1 373,9 тыс.тенге, по УГД Сарыаркинского района - по 3-м физическим лицам -1 230,2 тыс.тенге.

Данные факты свидетельствуют о недостаточной работе органов государственных доходов в данном направлении по физическим лицам, у которых на праве собственности находятся нежилые здания.

В ходе аудита по инициативе Ревизионной комиссии налогоплательщикам, имеющие объекты обложения, выставлены 77

уведомлений о непредставлении налоговой отчетности (1 уведомление выставлено УГД по Алматинскому району с несоблюдением установленных сроков).

Кроме того, в ходе аудита установлено, что органами государственных доходов не должным образом осуществляется работа по своевременному направлению уведомлений о налоговой задолженности налогоплательщикам.

Пункт 48. В нарушение подпункта 8) пункта 2 статьи 114 Налогового кодекса УГД по Сарыаркинскому району несвоевременно направлены уведомления о налоговой задолженности по 5-ти налогоплательщикам на общую сумму 234,9 тыс.тенге.

Налог на транспортные средства физических лиц.

Выборочным методом изучены исполнение налоговых обязательств 192 физическими лицами.

В ходе аудита установлено, что органами государственных доходов не на должном уровне ведется работа по привлечению физических лиц к уплате налога на транспортные средства.

Пункт 49. В нарушение подпункта 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса (подпункт 1) пункта 1 статьи 18, подпункт 3 пункта 1 статьи 20 Налогового кодекса 2008 года) при не уплате налога не приняты в соответствии с пунктом 1, подпунктом 7) пункта 2 статьи 114 Налогового кодекса (подпункт 5-1) пункта 2 статьи 607 Налогового кодекса 2008 года) меры по направлению Уведомления о погашении налоговой задолженности на общую сумму **5 782,2 тыс.тенге:**

- УГД по Алматинскому району 11-ти физическим лицам на сумму 4 069,4 тыс. тенге, в том числе за 2017 год - 1 169,2 тыс. тенге и за 2018 год - 2 900,2 тыс. тенге;

- УГД по Сарыаркинскому району 5-ти физическим лицам на общую сумму 1 712,8 тыс.тенге, в том числе в 2017 году - 253,5 тыс.тенге, в 2018 году - 1 459,3 тыс.тенге.

Общая сумма потерь бюджета налога на транспортные средства по 3-м районным органам государственных доходов составила **5 782,2 тыс.тенге.**

В ходе аудита по инициативе Ревизионной комиссии налогоплательщикам, имеющие объекты обложения, выставлены 16 уведомлений о погашении налоговой задолженности.

По итогам аудиторских мероприятий 2-мя физическими лицами, имеющие объекты обложения по УГД по Алматинскому району, оплачен налог на транспортные средства на сумму **572,3 тыс. тенге** (Герасим Г. Н, Бекмаганбетов М. К).

Пункт 50. В нарушение пункта 9 статьи 493 и подпункта 2) пункта 1 статьи 18 Налогового кодекса, органами государственных доходов несвоевременно исчислен налог на транспортные средства на общую сумму **7 603,1 тыс. тенге**, в том числе:

- УГД по Сарыаркинскому району по 7 плательщикам на сумму 3 135,4 тыс.тенге, из них в 2017 году - 1 886,3 тыс.тенге, в 2018 году – 1 249,1 тыс.тенге;

- УГД по Есильскому району по 14 плательщикам на сумму 3 920,9 тыс.тенге, из них за 2017 год 1 514,3 тыс.тенге, за 2018 год 2 406,6 тыс.тенге;

- УГД по Алматинскому району по 1 плательщику на сумму 546,9 тыс.тенге, в том числе в 2017 году 265,5 тыс.тенге и 2018 году 281,4 тыс.тенге.

В ходе аудита по инициативе Ревизионной комиссии проведены исчисления налогов на лицевых счетах налогоплательщиков.

Аудитом выявлены факты в части неполного либо отсутствия исчисленных налогов по лицевым счетам налогоплательщиков, в частности полное отсутствие исчисления налога с применением ставок в соответствии подпункта 5,6 пункта 1 статьи 492 Налогового Кодекса по судовладельцам, согласно сведениям государственного реестра по самоходным маломерным судам Инспекции транспортного контроля по г. Нур-Султан.

Пункт 51. В нарушение подпункта 13) пункта 2 статьи 19 УГД по Есильскому району не осуществлялся контроль за деятельностью уполномоченных государственных органов, производящих регистрацию транспортных средств. За аудируемый период не инициирован вопрос о проведении тематических проверок по вопросу полноты формирования сведений о плательщиках и объектах обложения по транспортным средствам, правильности применения категорий к транспортным средствам, также в государственных реестрах по самоходным маломерным судам для полноты исчисления, взимания и своевременности уплаты в бюджет налога на транспортные средства.

Пункт 52. Кроме того, в нарушение пункта 9 статьи 493 Налогового кодекса, УГД по Сарыаркинскому району исчисление налога на транспорт за 2017 год по некоторым лицевым счетам физических лиц проведено по истечению установленных сроков.

Налог на транспортные средства юридических лиц.

Выборочным методом изучены исполнение налоговых обязательств 52 юридических лиц.

В ходе аудита установлено, что органами государственных доходов не на должном уровне ведется работа по обеспечению поступлений налога на транспортные средства с юридических лиц, а именно своевременно не принимаются меры к налогоплательщикам, которые не представили налоговую отчетность в установленные сроки.

Пункт 53. В нарушение подпункта 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса (подпункта 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 3 пункта 1 статьи 20 Налогового кодекса 2008 года) не приняты меры по своевременному направлению Уведомления о непредставлении налоговой отчетности, Уведомление об устранении нарушений налогового

законодательства в соответствии с нормами статьи 114 Налогового кодекса (статьи 607 Налогового кодекса 2008 года):

- УГД по Алматинскому району по 5 налогоплательщикам;
- УГД по Сарыаркинскому району по 1 налогоплательщику.

Так, в УГД по Алматинскому району установлены: несвоевременного направления уведомления о непредставлении налоговой отчетности (ТОО «Жарылыс маркет» - позже на 54 календарных дней), не принятия соответствующих мер: за не представление налоговой отчетности за 2017 и 2018 годы (РГУ «Воинская часть 6636 Национальной гвардии РК», ТОО «Самрұқ-2030»); за представление в налоговой отчетности недостоверных данных (ТОО «Астанатехком», ТОО «Атамура ЛТД»).

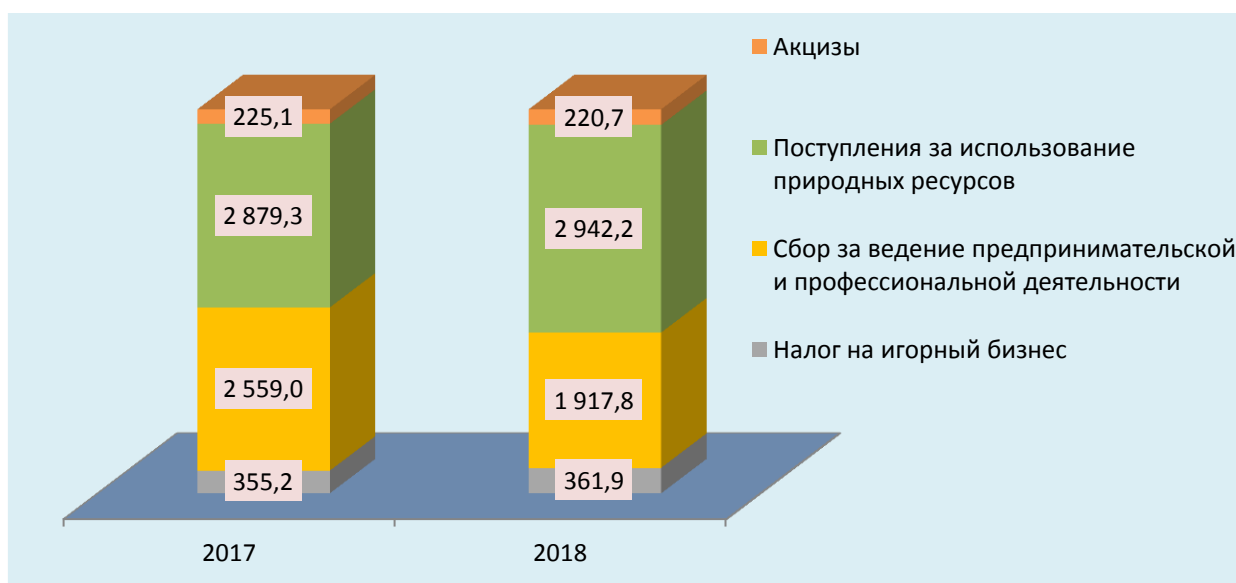
В УГД по Сарыаркинскому району установлено не принятия мер по направлению ТОО «ЛЮКС-ХАУС» уведомления о непредставлении налоговой отчетности за 2017 год.

В ходе аудита по инициативе Ревизионной комиссии налогоплательщикам, имеющие объекты обложения, выставлены 6 уведомлений в соответствии с нормами статьи 114 Налогового кодекса.

Внутренние налоги на товары, работы и услуги в отчетном году поступили в размере 5 442 524 тыс. тенге, из которых, как и в прежние годы, основная часть приходится на поступления за использование природных и других ресурсов и сбор за ведение предпринимательской и профессиональной деятельности (см. Диаграмму 7).

Диаграмма 7.

Структура внутренних налогов на товары, работы и услуги (млн. тенге)



Источник: Отчеты об исполнении бюджета города Нур-Султан за 2016-2017 годы.

В отчетном периоде заметно уменьшились поступления по сборам за ведение предпринимательской и профессиональной деятельности, одной из причин сокращения поступлений является с введением с 1 января 2018 года нового Налогового Кодекса, где главами 68,69 не предусмотрен сбор с

аукционов. В 2018 году по сравнению с прошлым периодом увеличился налог на игорный бизнес (фиксированный налог) лишь на 2 процента.

Плата за пользование земельными участками.

Выборочным методом изучены исполнение налоговых обязательств 51 налогоплательщиков.

Аналогично, органами государственных доходов своевременно не принимаются меры к налогоплательщикам, которые не представили налоговую отчетность в установленные сроки.

Пункт 54. В нарушение подпункта 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса (подпункта 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 3 пункта 1 статьи 20 Налогового кодекса 2008 года) УГД по Алматинскому району не приняты меры по направлению уведомлений о непредставлении отчетности в соответствии с пунктом 1, подпунктом 5) пункта 2 статьи 114 Налогового кодекса (подпунктом 4) пункта 2 статьи 607 Налогового кодекса 2008 года) в адрес 18 налогоплательщиков.

Тем самым, УГД по Алматинскому району не в полной мере обеспечено поступлений платы за пользование земельным участкам в местный бюджет, общая сумма предполагаемых потерь местного бюджета составила на сумму **12 626,8 тыс.тенге**, в том числе зам 2017 год - 6 349,0 тыс.тенге, за 2018 год - 6 277,8 тыс.тенге.

Кроме того, аудитом установлено, что налогоплательщиком УГД по Есильскому району занижена исчисленная сумма платы в налоговой отчетности (ТОО «Family Village NS»).

В ходе аудита по инициативе Ревизионной комиссии налогоплательщикам, имеющие объекты обложения, выставлены 18 уведомлений в соответствии с нормами статьи 114 Налогового кодекса.

В результате, чего в ходе государственного аудита 4 налогоплательщиками представлены ФНО 851.00 с исчислением платы за пользование земельными участками на общую сумму **814,4 тыс.тенге** (в том числе за 2017 год 347,9 тыс. тенге, за 2018 год 466,5 тыс.тенге).

Пункт 55. Однако, УГД по Есильскому району не приняты меры налогового администрирования ТОО «Family Village NS» в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса, в результате своевременно не исчислена сумма платы за пользование земельными участками в 2018 году в размере **4 932,7 тыс.тенге**.

В ходе аудиторских мероприятий ТОО «Family Village NS» предоставлена налоговая отчетность на сумму 494,6 тыс.тенге, по итогам камерального контроля не подтвердилась сумма налога в размере 4 438,1 тыс.тенге. Данный факт свидетельствует о том, что уполномоченным органом представляются не корректные данные по объектам обложения, в рассматриваемом случае была произведена сегментация земельного участка.

Кроме того, аудитом установлено, что органами государственных доходов не на должном уровне ведется работа по привлечению налогоплательщиков к административной ответственности за несвоевременное представление налоговой отчетности.

Пункт 56. Так, УГД по Алматинскому району в нарушение подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса не применены меры по привлечению к административной ответственности к 3-м налогоплательщикам в соответствии с пунктом 2 статьи 278 КоАП (ТОО «SWISSGROW» - ФНО 851.00 представлено 26.02.2018 года, аналогично ТОО «Казахстанский завод машиностроения» - 20.04.2017 года, ТОО «Компания «Индустрия Строительства» -28.06.2017 года).

Плата за эмиссии в окружающую среду

Выборочным методом изучены исполнение налоговых обязательств 30 налогоплательщиков.

Государственным аудитом установлено, что указанными юридическими лицами получившими разрешение на специальное природопользование не представлена налоговая отчетность за 2017 год.

Пункт 57. Однако, УГД по Алматинскому району в нарушение подпункта 2) пункта 1 статьи 18, подпункта 11) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса Управлением не приняты меры по направлению уведомления о непредставлении налоговой отчетности 13 налогоплательщикам в соответствии с пунктом 1, подпунктом 5) пункта 2 статьи 114 Налогового кодекса.

В ходе аудита по инициативе Ревизионной комиссии налогоплательщикам, имеющие объекты обложения, выставлены 13 уведомлений в соответствии с нормами статьи 114 Налогового кодекса.

Организация работы с уполномоченными государственными и местными исполнительными органами

Согласно представленных Департаментом данных, в течение 2017 года произведены проверки лишь у 7 уполномоченных государственных органов, в том числе:

1) УГД по Алматинскому району – ГУ «Комитет административной полиции МВД РК»;

2) УГД по Есильскому району – ГУ «Комитет по делам спорта и физической культуры МКиС РК»;

3) УГД по Сарыаркинскому району – ГУ «Управление земельных отношений и по контролю за исполнением и охранной земель города Нур-Султан»; РГУ «Инспекция связи и информатизации Комитета государственного контроля в области связи, информатизации и средств массовой информации МИиК РК по городу Нур-Султан и Акмолинской области», ГУ «Департамент внутренних дел города Нур-Султан МВД РК», «Департамент земельного кадастра и технического обследования - филиал некоммерческого акционерного Общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Нур-Султан», РГУ «Департамент

экологии по городу Нур-Султан Комитета экологического регулирования и контроля МЭ РК».

В течении 2018 года проверены 2 уполномоченных государственных органов, в том числе:

1) УГД по Алматинскому району – РГУ «Инспекция транспортного контроля по городу Нур-Султан»;

2) УГД по Сарыаркинскому району - ГУ «Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений города Нур-Султан.

Пункт 58. Так, в ходе проведения государственного аудита в районных органах государственных доходов установлено, что некоторые сведения с уполномоченного органа по обеспечению безопасности дорожного движения, предоставляемые в соответствии статьями 25 и 26 Налогового кодекса, предоставляются некорректно, либо недостоверно, к примеру:

- в базе, на учёте находятся транспортные средства уже снятые с учёта (к примеру, у налогоплательщика Кабылбаевой А., ИИН 780329400442 по сведениям уполномоченного органа по базе зарегистрировано транспортное средство марки Suzuki Grand Vitara гос. номер Z853PHM номер кузова JSAFTL52V00158945 с 21.01.2010 г. по настоящее время, однако данное транспортное средство было снято с учёта 28.11.2016 г.);

- транспортные средства, являющиеся грузовыми или прицепами, в базе зарегистрированы с категорией «легковые» (к примеру, у налогоплательщика Чупбаева Т. ИИН 770317350485 по базе зарегистрировано транспортное средство марки «Прицеп КМЗ 828451» гос. номер 0630ZF номер кузова XVF828451 с 14.02.2012 г. по 10.06.2014 г. в базе данное транспортное средство состоит на учёте по категории «легковые». Аналогичная ситуация у налогоплательщика Акжолов К. ИИН 900324300317 по базе зарегистрировано транспортное средство марки Газ 53 гос. номер 411PSA01 с 30.12.2016 г. по 21.09.2017 г. в базе данное транспортное средство состоит на учёте по категории «легковые»);

- транспортные средства, зарегистрированные ошибочно с датой постановления на учёт 01.01.1900 года (к примеру, по сведениям уполномоченного органа УАП ДВД г. Нур-Султан на имя Асатова М. ИИН 910513350075, в УГД по Алматинскому району произведено регистрационное действие по транспортному средству марки Land Rover Range Rover, гос. номер 166PYA01 с датой постановления на учет 01.01.1900 года. Аналогичная ситуация у налогоплательщика Ахмет-Галиев Р. ИИН 470124300566 по транспортному средству марки Nissan Safari гос. номер Z314YZM);

- одно транспортное средство в один и тот же период зарегистрирован за разными налогоплательщиками (к примеру, у налогоплательщика Бурегуловой К. Б. ИИН 800102301377 по базе зарегистрировано транспортное средство марки Volkswagen Passat гос. номер Z450KFM номер кузова WVWZZZ31ZNE144122 с 30.01.2007 г. по 05.09.2014 г., также данное транспортное средство в базе состояло на учёте у налогоплательщика Тишканбаева И.А. с 25.03.2010 г. по 05.09.2014 г. Аналогичная ситуация у налогоплательщика Байтурсиновой А., ИИН 750101406288 с транспортным средством марки Lexus ES 330 гос. номер Z751WAM номер кузова JTHBA30G845018547 на учёте с 22.02.2011г. по 05.03.2013г., также данное транспортное средство в базе состояло на учёте у налогоплательщика Байтурсиновой С. ИИН 510707450260 с 01.07.2011 г. по 05.03.2013г.);

- имеются факты регистрации легковых транспортных средств с объемом двигателя более 4 500 см.куб под категориями C, C1, D, D1, что

является занижением по налогу на транспортное средство и приводит к значительным потерям местного бюджета (к примеру по 15 транспортным средствам УГД по Алматинскому району потери с налогов на транспортные средства составили 5 975,8 тыс.тенге, в том числе за 2017 год 2 632,2 тыс.тенге и за 2018 год 3 343,6 тыс.тенге; по четырем транспортным средствам УГД по Есильскому району - на общую сумму 1 207,3 тыс.тенге, из них: в 2017 году 430,6 тыс.тенге, в 2018 году – 776,7 тыс.тенге; по 10-ти транспортным средствам УГД по Сарыаркинскому району – на общую сумму 3 668,9 тыс.тенге, в том числе в 2017 году 1 747,7 тыс.тенге, в 2018 году 1 921,2 тыс.тенге).

Пункт 59. Также, отмечается ненадлежащее взаимодействие уполномоченного органа в сфере государственной регистрации прав на недвижимое имущество (жилые дома, квартиры, земельные участки). Так, некоторые сведения предоставляются уполномоченным органом некорректно либо недостоверно, при котором:

- физическое лицо фактически не является собственником имущества (к примеру: Христофорова Л.Н. ИИН 450212400061, выставляется земельный налог за гараж расположенный по адресу г. Нур-Султан р-н. «Алматы», г/к. Степной, территория №2, уч. 997 который согласно справки форма №6 и на основании договора купли-продажи объекта право собственности прекращена 11.07.2007 года, однако Правительством для граждан по данному объекту сведения для налогообложения по сегодняшний день направляются).

Данные обстоятельства, по нашему мнению, свидетельствуют о ненадлежащем выполнении УГУ Департамента возложенных функции, в том числе в части координации с РУГД, не в полной мере проводится организация работы Департамента по осуществлению контроля за деятельностью уполномоченных государственных органов по вопросам правильности исчисления, полноты взимания и своевременности перечисления налогов и других обязательных платежей в бюджет (подпункты 47, 64, пункта 16 Положения Департамента), отсутствует надлежащее взаимодействие с уполномоченными государственными органами (подпункт 6 пункта 16 Положения Департамента), что создают риски в ненадлежащем выполнении задачи Департамента по обеспечению полноты и своевременности поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет предусмотренной в Налоговом кодексе (подпункт 2 пункта 1 статьи 18) и в Положении Департамента (подпункт 3 пункта 14).

2.6. Оценка влияния деятельности Департамента государственных доходов по городу Нур-Султан и его районных управлений на социально-экономическое развитие столицы

Местный бюджет города Нур-Султан на 2017-2018 годы основан на макро - экономических показателей Нур-Султан. 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 Нур-Султан на 2019-2023 годы, одобренным постановлением акимата города Нур-Султан от 9 октября 2018 года № 114-1676 в целом сохранена макроэкономическая стабильность города Нур-

Султан. Так, по данным сайта stat.gov.kz раздела «Нур-Султан в 2017 году», «Основные показатели социального развития города Нур-Султан» объем валового регионального продукта (далее – ВРП) по городу Нур-Султан в сравнении с 2016 годом увеличился на 15,5% и составил 5 617,2 млрд. тенге (за 2016 год – 4 865,3 млрд. тенге). ВРП на душу населения составил 5 608,1 тыс. тенге, что почти в два раза превышает средний показатель по республике (РК – 2 881 тыс. тенге). По данным показателям город Нур-Султан входит в тройку лидеров после города Алматы и Атырауской области, удельный вес ВРП города в структуре валового внутреннего продукта страны – 11%. Основную долю в ВРП занимают услуги - 51%, в том числе оптовая и розничная торговля – 18,4%, операции с недвижимым имуществом – 10,5%.

В 2017 году по сравнению с прошлым периодом:

- количество экономически активного населения увеличилось на 6,7% и составило 521,5 тыс. человек (занятого населения – 497,5 тыс. человек);
- количество наемных работников увеличилось на 5,5% и составило 467 тыс. тенге (доля в численности занятых – 93,9%);
- среднемесячная заработная плата работников увеличилась на 6,7% и составила 227,003 тыс. тенге (средняя по РК – 150, 827 тыс. тенге);
- объем введенных в эксплуатацию общей площади жилых домов увеличилось на 4,6% и составил 2 359,7 тыс. кв. метров. Структура исполнения бюджета за последние годы приведена ниже:

Таблица 5 (Млн.тенге)

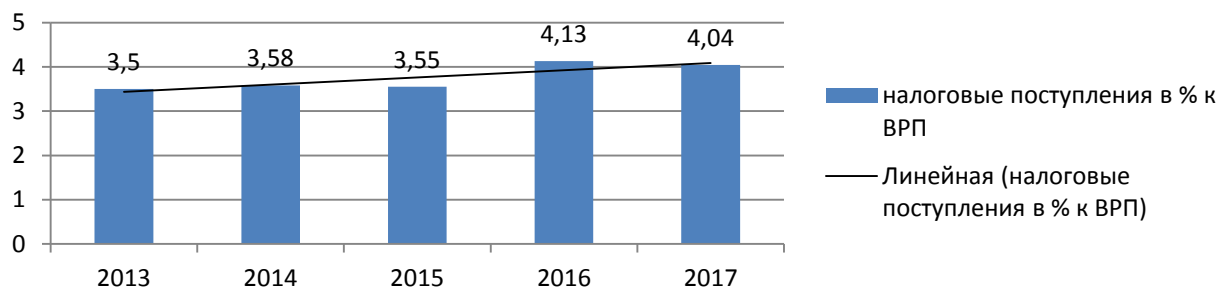
показатель	2013	2014	2015	2016	2017
Доходы, всего	317 524	369 526	385 451	405 862	469 354
Налоговые поступления	121 172	143 954	170 740	200 715	226 698
Неналоговые поступления	9 629	7 249	7 016	8 360	7 274
Поступления от продажи основного капитала	10 051	12 241	12 396	6 567	9 997
Поступления трансфертов	176 672	206 082	168 299	190 220	225 385
Доля налоговых поступлений, %	38,2	39	47,6	49,4	48,3
ВРП по городу Нур-Султан	3 483 325	4 019 602	4 809 637	4 865 315	5 617 228
налоговые поступления в % к ВРП	3,50	3,58	3,55	4,13	4,04

Справочно: данные сайта stat.gov.kz

Как видно из данных таблицы, за последние 5 лет из года в год наблюдается тенденция роста налоговых поступлений в местный бюджет.

Диаграмма 8

налоговые поступления в % к ВРП



Вместе с тем, следует отметить, что в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшилась доля налоговых поступлений к ВРП города Нур-Султан с 4,13% до 4,04%.

Уменьшение данного показателя указывает на снижение собираемости налогов к ВРП, так в 2017 году по сравнению с 2016 годом темп роста налоговых поступлений ниже темпа роста ВРП.

По нашему мнению, по мере роста ВРП также должны расти доходы местного бюджета от налоговых поступлений.

По предварительной оценке по данным Прогнозу социально-экономического развития города Нур-Султан на 2019-2023 годы, одобренным постановлением акимата города Нур-Султан от 9 октября 2018 года № 114-1676 ВРП города Нур-Султан в 2018 году составил 6 185 800 млн.тенге, по отчетным данным Департамента налоговые поступления обеспечены на сумму 248 289,9 млн.тенге, доля поступлений к ВРП составила лишь 4,1%, при этом аудитом отмечается, что налоговые поступления растут медленнее, чем ВРП города Нур-Султан (Приложение №36 на 22 листах).

Анализ показал, что Департаменту необходимо усилить качество работы по налоговому администрированию и довести долю налоговых поступлений к ВРП города Нур-Султан до высокого уровня, так как в соответствии с прогнозом Министерства финансов РК собираемость налогов необходимо довести к 2025 году до 25% к валовому внутреннему продукту страны (сайт <https://ru.sputniknews.kz> статья от 28 января 2019 года).

2.7. Выявленные факты упущенной выгоды и экономических потерь Департамента государственных доходов по городу Нур-Султан

Касательно уплаты налогов (ИПН, социального налога)

Пункт 60. В ходе проверки вопроса постановки на учет налогоплательщиков по месту нахождения установлено двоякое толкование понятия структурного подразделения юридического лица в законодательных актах Республики Казахстан (подпункт 26 пункта 1 статьи 1, подпункт 1) пункта 3 статьи 74 Налогового кодекса; пунктом 4 статьи 43 Гражданского кодекса) в части отсутствия в Налоговом Кодексе понятия иные обособленные структурные подразделения юридического лица.

Аудитом отмечается, что ведение деятельности юридического лица вне места его нахождения учитывая нормы статьи 43 Гражданского Кодекса РК требует создания обособленных подразделений юридического лица, к которым относятся представительства, филиалы и **иные обособленные структурные подразделения**. Вместе с тем, в соответствии с подпунктом 19 пункта 1 статьи 12 Налогового кодекса структурным подразделением юридического лица относятся лишь его филиалы и представительства.

В ходе аудиторских мероприятий проанализированы данные юридических лиц, состоящих на учете в других регионах Республики Казахстан и осуществляющих предпринимательскую деятельность вне места нахождения юридического лица без регистрации филиалов и представительств, но создавшие стационарные рабочие места на территории города Нур-Султан.

В ходе проведенного анализа установлены крупные налогоплательщики, торгующие брендовую одежду, обувь, технику, такие как: SULPAK, LC WAIKIKI, KFS Rostiks, DeFacto, Beauty Mania, NEW YORKER, MASSIMO DUTTI. Всего установлено **39 налогоплательщиков**, имеющих большое количество наемных сотрудников, работающих в городе Нур-Султан. При этом налоги, исчисляемые с заработной платы работников и поступающие в местный бюджет (*индивидуальный подоходный налога и социальный налог*) уходят в бюджеты других регионов, так как налогоплательщики состоят на регистрационном учете в данных регионах.

К примеру: ТОО «Arena S», владеющих сетью магазинов «SULPAK» по месту нахождения зарегистрировано в УГД по Жетысускому району города Алматы, ТОО «ТЕМА RETAIL KZ» (ТЕМА РЕТЭЙЛ КЗ), владеющих сетью магазинов «LC WAIKIKI», «LCW Kids», «LCW Home Store» по месту нахождения зарегистрировано в УГД по Жетысускому району города Алматы, ТОО «The Caspian International Restaurants Company (Каспиан Интернэшнл Рестронгз Компани)» владеющих сетью общепита «по месту нахождения зарегистрировано в УГД по Бостандыкскому району города Алматы.

Общая предполагаемая сумма поступлений в местный бюджет от 39 налогоплательщиков, в случае уплаты налогов в городе Нур-Султан, составляет в 2017 году 712 813,8 тыс.тенге (ИПН – 395 022,5 тыс.тенге, социальный налога – 317 791,3 тыс.тенге), 2018 году – 856 948 тыс.тенге (ИПН – 476 180,8 тыс.тенге, социальный налога – 380 767,2 тыс.тенге).

Пункт 61. Таким образом, вследствие того, что юридическими лицами, осуществляющие часть функций вне места их нахождения с созданием стационарных рабочих мест в городе Нур-Султан, уплата исчисленных налогов осуществляется по месту нахождения юридического лица, тем самым в бюджет города Нур-Султан не до поступают налоги, взимаемые в местный бюджет. Так, упущенная выгода в виде не до поступления налогов в местный бюджет по 39 налогоплательщикам составила на общую сумму 1 569 761,8 тыс.тенге, в том числе за 2017 год – **712 813,8 тыс.тенге, 2018 год – 856 948 тыс.тенге.**

Одним из мероприятий, предусмотренных Планом мероприятий по увеличению поступлений в местный бюджет города Нур-Султан,

утвержденным Акимом города Нур-Султан Султановым Б.Т от 11 октября 2018 года является проведение встреч с представителями частного бизнеса с целью признания самостоятельными налогоплательщиками филиалов крупных торговых сетей и франшиз (п.2.4). Соисполнителями мероприятия являются ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан» и Департамент, по итогам реализации мероприятия ожидаемое поступление в местный бюджет составляет в 2017 году – 100 млн.тенге, 2018 году – 600 млн.тенге.

Пункт 62. Однако следует отметить, что согласно представленной Департаментом информации по исполнению Плана мероприятий за 2018 год, до сегодняшнего дня в данном направлении не ведется работа.

Касательно ставок фиксированного налога.

Аудитом отмечается, что с 1 января 2018 года в Налоговый Кодекс внесены изменения и дополнения, в части плательщиков фиксированного налога. Согласно пункту 3 статьи 546 установлены размеры минимальных и максимальных базовых ставок на единицу объекта налогообложения в месяц. Единые ставки фиксированного налога для всех плательщиков устанавливаются местными представительными органами административно-территориальной единицы. При этом при отсутствии ставок фиксированного налога, установленных местным представительным органом, при исчислении налога применяются минимальные размеры базовых ставок фиксированного налога. Одним из мероприятий, предусмотренных Планом мероприятий по увеличению поступлений в местный бюджет города Нур-Султан, утвержденным Акимом города Нур-Султан Султановым Б.Т от 11 октября 2018 года является увеличение ставки фиксированного налога на обменные пункты с минимального на максимальный (с 30 МРП до 100 МРП). В рамках исполнения пункта 2.7 вышеуказанного плана Департаментом неоднократно направлялись предложения в местный исполнительный орган по установлению ставок фиксированного налога для обменных пунктов. Однако, до настоящего момента не пересмотрены ставки фиксированного налога для обменных пунктов города Нур-Султан. На сегодняшний день на территории города Нур-Султан действуют ставки фиксированного налога, утвержденные решением Маслихата города Нур-Султан от 31 марта 2009 года №203/31-IV.

Согласно информации, представленной Департаментом к аудиту, по городу Нур-Султан действуют 80 обменных пунктов, которые на сегодняшний день уплачивают фиксированный налог по минимальной ставке.

Пункт 63. Таким образом, вследствие не утверждения ставок фиксированного налога на обменные пункты города Нур-Султан упущенная выгода в виде не до поступления налогов в местный бюджет по 80 объектам обложения за 2018 год составила на сумму **169 680 тыс.тенге.**

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

- внесения предложения в Маслихат города Нур-Султан об утверждении ставки фискального налога для обменных пунктов, осуществляющих деятельность на территории города Нур-Султан;
- повышение эффективности обработки результатов камерального контроля;
- проведение совместной работы со структурными подразделениями Акимата города Нур-Султан по привлечению юридических лиц, осуществляющие часть функций на территории города Нур-Султан без создания обособленных подразделений юридического лица, к уплате налогов, поступающих в местный бюджет города Нур-Султан.

III. Итоговая часть:

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

ИПН, с доходов облагаемых у источника выплаты и социальный налог

УГД по Алматинскому району

1. привлечено к административной ответственности ТОО «IT Production Company» за непредставление налоговой отчетности (*копия постановления от 10.04.2019 года № 002565 на 2 листах, приложение № 1*);
2. выставлены 8 налогоплательщикам уведомления о непредставлении налоговой отчетности (*список налогоплательщиков на 1 листе, Приложение №2*);

Департамент

1. приняты соответствующие меры по взысканию с ИП Жумашов Адилхан Балтабаевич сумма налогов – 210 тыс.тенге, на основании предоставленной дополнительной налоговой отчетности (*журнал платежей на 3 листах, Приложение №2*);

ИПН, с доходов не облагаемых у источника выплаты

УГД по Алматинскому району

1. осуществлен анализ сведений уполномоченного органа, представленных аудиту по 104 налогоплательщикам, по итогам которого подтверждены налоговые обязательства по 102 физическим лицам (*список налогоплательщиков, информация на 9 листах, Приложение №3*);
2. выставлены 22 налогоплательщикам уведомления о непредставлении налоговой отчетности, по результатам обработки сведений, полученных с уполномоченного органа, возникли налоговые обязательства по ИПН у 22 физических лиц по жилым помещениям на сумму **15 335,4 тыс.тенге** (*список налогоплательщиков на 3 листах, Приложение №4*);

3. выставлены 35 налогоплательщикам уведомления о непредставлении налоговой отчетности, по результатам обработки сведений, полученных с уполномоченного органа, возникли налоговые обязательства по ИПН у 35

физических лиц по нежилым помещениям на сумму **70 977,7 тыс.тенге** (список налогоплательщиков на 5 листах, Приложение №5);

УГД по Есильскому району

4. осуществлен анализ сведений уполномоченного органа, обязательства представленных аудиту по 16 налогоплательщикам, по итогам которого подтверждены налоговые обязательства по 16 физическим лицам (список налогоплательщиков на 1 листе, Приложение №6);

Земельный налог с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

УГД Алматинского району

1. направлены 23 уведомлений о не представлении налоговой отчетности и уведомления об устранении нарушений, в том числе по 11 плательщикам повторно. По итогам аудиторских мероприятий привлечены к уплате земельного налога 9 налогоплательщиков путем предоставления ими дополнительной налоговой отчетности на общую сумму **17 340,0 тыс.тенге**, из них в ходе аудита оплачено 2115,7 тыс.тенге.

Вместе с тем по итогам аудита не подтвердились налоговые обязательства по 6-м налогоплательщикам на сумму 34 546,7 тыс.тенге (список налогоплательщиков, копии декларации на 59 листах, Приложение №7);

Земельный налог с физических лиц

УГД по Алматинскому району

1. выставлено 6 уведомлений об устранении нарушений налогового законодательства, по результатам которых по 1 плательщику не подтвердились сведения, представленные уполномоченным органом (физическое лицо Бәтпен Арман Нұрланұлы, земельный участок с площадью 451,6 тыс.кв.м на сумму налога 6 536,6 тыс.тенге), 1 налогоплательщиком предоставлена налоговая отчетность за 2017 год на сумму 562,6 тыс.тенге, оплачено в ходе аудита 562,6 тыс.тенге. (список налогоплательщиков, копии уведомлений, на 9 листах, Приложение №8);

УГД по Есильскому району

2. проведено исчисление земельного налога по лицевым счетам у 6 налогоплательщиков на общую сумму 657,8 тыс.тенге, оплачено в ходе аудита 657,8 тыс.тенге.(список налогоплательщиков на 1 листе, Приложение №9);

Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

УГД по Алматинскому району

1. налогоплательщикам выставлены 21 уведомления о непредставлении налоговой отчетности, по итогам аудита ИП Кожахметова Б. Ж. предоставлена дополнительная декларация Ф. 700.00 за 2017 год на сумму 47,0 тыс.тенге, оплачено в ходе аудита 47,0 тыс.тенге. (копия декларации на 8 листах, Приложение №10);

УГД по Есильскому району

2. налогоплательщикам выставлены 2 уведомления о непредставлении налоговой отчетности (*список налогоплательщиков на 1 листе, Приложение №11*);

Налог на имущество физических лиц.

УГД по Алматинскому району

1. проведено исчисление налога на имущество по лицевым счетам у 4 налогоплательщиков на общую сумму 681 тыс.тенге по КБК 104102 с направлением уведомлений о налоговой задолженности 4 налогоплательщикам на сумму 512,8 тыс.тенге, оплачено в ходе аудита 512,8 тыс.тенге, по 1 налогоплательщику числится переплата (*список налогоплательщиков, копии уведомлений на 15 листах, Приложение №12*);

2. налогоплательщикам, имеющие объекты обложения, выставлены 2 уведомления о непредставлении налоговой отчетности (*список налогоплательщиков, копии уведомлений на 4 листах, Приложение №13*);

УГД по Сарыаркинскому району

3. проведено исчисление налога на имущество по лицевым счетам у 2 налогоплательщиков на общую сумму 33,9 тыс.тенге с направлением уведомлений о налоговой задолженности 2 налогоплательщикам на сумму 33,9 тыс.тенге, оплачено 19,8 тыс.тенге (*список налогоплательщиков на 1 листе, Приложение №14*);

4. налогоплательщикам, имеющие объекты обложения, выставлены 3 уведомления о непредставлении налоговой отчетности (*список налогоплательщиков на 1 листе, Приложение №15*);

УГД по Есильскому району

3. проведено исчисление налога на имущество по лицевым счетам у 6 налогоплательщиков на общую сумму 539 тыс.тенге по КБК 104102 с направлением уведомлений о налоговой задолженности 2 налогоплательщикам на сумму 539 тыс.тенге, оплачено в ходе аудита 539 тыс.тенге (*список налогоплательщиков на 1 листе, Приложение №16*);

5 налогоплательщикам, имеющие объекты обложения, выставлены 72 уведомления о непредставлении налоговой отчетности (*список налогоплательщиков на 2 листе, Приложение №17*);

Налог на транспортные средства физических лиц.

УГД по Алматинскому району

1. налогоплательщикам, имеющие объекты обложения, выставлены 10 уведомлений о погашении налоговой задолженности (*список налогоплательщиков на 1 листе, Приложение №18*);

2. проведено исчисление налога на транспортные средства по лицевым счетам у 2 налогоплательщикам на общую сумму 546,9 тыс.тенге по КБК 104402 с направлением уведомлений о налоговой задолженности 2 налогоплательщикам на сумму 546,9 тыс.тенге, оплачено в ходе аудита 546,9 тыс.тенге. (*Копия сопроводительного письма АУГД 12-12/4073 от 12.04.2019года на 2 листах, Приложение №19*);

УГД по Сарыаркинскому району

3. проведено исчисление налога на транспортные средства по личным счетам у 8 налогоплательщика на общую сумму 3 135,4 тыс.тенге по КБК 104402 с направлением уведомлений о налоговой задолженности 8 налогоплательщикам на сумму 3 135,4 тыс.тенге, оплачено в ходе аудита 1962,0 тыс.тенге (*список налогоплательщиков на 1 листе, Приложение №20*)

4. налогоплательщикам, имеющие объекты обложения, выставлены 13 уведомлений о погашении налоговой задолженности (*список налогоплательщиков на 1 листе, Приложение №21*);

УГД по Есильскому району

5. проведено исчисление налога на транспортные средства по личным счетам у 14 налогоплательщика на общую сумму 3 920,9 тыс.тенге, оплачено в ходе аудита 3920,9 тыс.тенге.(*список налогоплательщиков на 1 листе, Приложение №22*);

Налог на транспортные средства юридических лиц.

УГД по Алматинскому району

1. налогоплательщикам, имеющие объекты обложения, выставлены 5 уведомлений о непредставлении налоговой отчетности (*список налогоплательщиков, копий уведомлений на 6 листах, Приложение №23*);

УГД по Сарыаркинскому району

2. налогоплательщикам, имеющие объекты обложения, выставлены 1 уведомление о непредставлении налоговой отчетности (*список налогоплательщиков на 1 листе, Приложение №24*)

Плата за пользование земельными участками

УГД по Алматинскому району

1. налогоплательщикам, имеющие объекты обложения, выставлены 18 уведомлений в соответствии с нормами статьи 114 Налогового кодекса, в результате, чего в ходе государственного аудита 4 налогоплательщиками представлены ФНО 851.00 с исчислением платы за пользование земельными участками на общую сумму 814,4 тыс.тенге (*список налогоплательщиков, копий уведомлений, расчета сумм текущих платежей на 34 листах, Приложение №25*)

УГД по Есильскому району

1. по результатам аудиторского мероприятия налогоплательщиками предоставлена дополнительная декларация форма 851 за2018 год на сумму 494,6 тыс.тенге, оплачено в ходе аудита 494,6 тыс.тенге (*расчета сумм текущих платежей на 2 листах, Приложение №26*)

Плата за эмиссию

УГД по Алматинскому району

1. налогоплательщикам, имеющие объекты обложения, выставлены 13 уведомлений в соответствии с нормами статьи 114 Налогового кодекса (*список налогоплательщиков, копий уведомлений, на 15 листах, Приложение №27*)

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

1. 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.

2. Так, на сегодняшний день в органах государственного дохода внедрены и действуют современные информационные системы и технологические сервисы, по нашему мнению переход постановки на учет налогоплательщиков с использованием современных информационных технологий дает свои положительные результаты.

3. Вместе с тем, аудитом отмечается большая проблема, связанная с текучестью квалифицированных кадров, особенно наблюдается тенденция роста текучести кадров в районных управлениях Департамента, что отрицательно сказывается на качество и своевременность выполнения полномочий и задач, поставленных перед органами государственного дохода.

4. При разработке и утверждений Департаментом государственных доходов по городу Нур-Султан внутренних документов, регламентирующих его деятельность, государственным аудитом установлены ряд недостатков и упущений (в Регламенте Департамента, положениях структурных подразделений, должностных инструкциях 9 руководителей Управлений Департамента).

5. Управлением анализа и рисков координация деятельности органов государственного дохода по применению системы управления рисками применяется лишь при таможенном контроле, часть функций и ответственность Департамента не нашли отражения в Положении Управления администрирования косвенных налогов в целях реализации конкретного направления деятельности Департамента, отсутствуют документы о выполнении ряда функции Управления камерального контроля, что является существенным недостатком при налоговом администрировании.

6. В Департаменте отсутствует надлежащий мониторинг действующих нормативных правовых актов и правовых актов, на основании, которых осуществляется налоговое администрирование. В ходе государственного аудита руководителями структурных подразделений Департамента в представленном перечне документов, используемых в работе, указаны пять правовых актов, утратившие юридическую силу.

7. Наибольший удельный вес в структуре доходов местного бюджета города Нур-Султан занимают налоговые поступления, рост налоговых поступлений в местный бюджет в 2018 году в сравнении с 2017 годом составил 109,5 %.

Вместе с тем, государственным аудитом отмечен недостатком тот факт, что искусственно обеспечивается выполнение прогнозных показателей за счет авансирования отдельными налогоплательщиками сумм налогов и

платежей путем перечисления денежных средств на налоги и платежи, поступающих в местный бюджет в конце отчетного периода (*в декабре 2017 года – 6,6 млрд. тенге, в декабре 2018 года – 13,6 млрд. тенге*), тем самым завышая суммы поступлений в местный бюджет за отчетный период и искажая фактическое состояние по формированию доходной части бюджета, что может привести к некачественному прогнозированию бюджета города Нур-Султан на последующие годы.

8. В то же время, мероприятия, намеченные в Плане мероприятий по увеличению поступлений в местный бюджет города на 2018-2019 годы, утвержденный 11 октября 2018 года Акимом города Нур-Султан выполняются не в полной мере. Департаментом не осуществлялись администрирование строительных компаний, налогоплательщиков, использующих в предпринимательской деятельности объектов коммерческого назначения, но не зарегистрированных в органах юстиции. Осталось не выполненным *«Проведение встреч с представителями частного бизнеса с целью признания самостоятельными налогоплательщиками филиалов крупных торговых сетей и франшиз»*, в связи, с чем потери бюджета города Нур-Султан за 2017 и 2018 годы только по 39 налогоплательщикам, имеющих большое количество наемных сотрудников, работающих в городе Нур-Султан оцениваются в сумме 1 569 761,8 тыс. тенге. Вследствие не утверждения ставок фиксированного налога на обменные пункты города упущенная выгода в виде не до поступления налогов в местный бюджет по 80 объектам обложения за 2018 год составила на сумму 169 680 тыс.тенге.

9. Департаментом и районными управлениями не проводится налоговое администрирование участников программы «1000 мест-уличная торговля» из-за отсутствия взаимодействия между Департаментом и АО СПК «Astana».

10. Анализ общей недоимки и переплаты показал, что из года в год увеличивается сумма переплаты и недоимки налогов и платежей, наблюдается тенденция роста удельного веса переплаты в общей сумме налоговых поступлений, что свидетельствует о снижении экономического эффекта администрирования налоговых поступлений. При этом имеются случаи не своевременного направления Уведомления о погашении налоговой задолженности по налогу транспортные средства.

11. Материалы государственного аудита свидетельствуют об отсутствии взаимодействия органов государственного дохода с частными судебными исполнителями в части надлежащего исполнения налоговых приказов о принудительном взыскании задолженности по налогам с физических лиц, так в 2018 году 13 959 налоговых приказов на сумму 1 236 196 тыс.тенге остались не исполненными, что негативно влияет на эффективность принимаемых мер органами государственных доходов.

12. Анализ показателей результативности контрольно-экономической работы органов государственных доходов за 2017 и 2018 годы

свидетельствует о неэффективности проведенных налоговых проверок. Так, более 62,8% проведенных проверок оказались безрезультатными.

13. Департаментом в целях изыскания дополнительных резервов не определяются основные направления проведения хронометражных обследований у налогоплательщиков, занижающих свою налогооблагаемую базу. В то же время результаты (итоги) хронометражных обследований не включены в систему управления рисками как одним из критериев для отбора налогоплательщиков, подлежащих налоговой проверке.

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

Однако работниками государственных доходов к налогоплательщикам, не выполнившим уведомления об устранении нарушений, не инициировано возбуждения административного производства, с соблюдением требований статьей 736 – 744 КоАП, что в целом способствует не соблюдению ими принципов обязательности, справедливости налогообложения, добросовестности налогоплательщика, предусмотренные статьями 5, 7 и 8 Налогового кодекса.

15. В органах государственных доходов отсутствует ненадлежащий учет и контроль за деятельностью уполномоченных государственных органов, ответственных за правильность исчисления, полноты взимания и своевременность перечисления налогов и платежей в бюджет, а также достоверность и своевременность представления сведений в налоговые органы в соответствии с законами Республики Казахстан.

16. Кроме того, 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.

17. Департаментом при наличии оснований не инициированы проведение налогового контроля в уполномоченных государственных органах, осуществляющих взимание государственной пошлины за совершение юридически значимых действий (рассмотрение исковых заявлений в суде) по вопросу полноты и своевременности уплаты государственной пошлины и принятия ими полных мер по исполнению судебных актов, в части внесения государственной пошлины в бюджет по фактам, указанным в обращении АО «Инвестиционный фонд Казахстана» от 24 октября 2018 года № 04-2-06/1881.

18. Серьезной проблемой является предоставление уполномоченными органами некорректных либо недостоверных сведений, в результате которого органами государственного дохода исчисление налогов производится ошибочно, что приводит к образованию необоснованной налоговой задолженности или к потерям бюджета.

Так, в сведениях с уполномоченного органа по обеспечению безопасности дорожного движения отражены транспортные средства уже снятые с учёта, транспортные средства, являющиеся грузовыми или прицепами, в базе зарегистрированы с категорией «легковые», одно транспортное средство в один и тот же период зарегистрировано за разными налогоплательщиками.

При этом, имеются факты регистрации легковых транспортных средств с объемом двигателя более 4 500 см.куб под категориями С, С1, D, D1, тогда как подлежали регистрации под категорией «В» (легковые, внедорожники, в том числе джипы, а также кроссоверы и лимузины). Подобная необоснованная регистрация приводит к не полноте уплаты налога на транспортное средство.

19. Между Департаментом и районными управлениями отсутствует надлежащая координация по вопросам налогового администрирования. Так, из-за непредставления Департаментом информации о физических лиц, реализовавших недвижимое имущество, находившиеся на праве собственности менее 12 месяцев, не проводилась соответствующая работа по исполнению налогоплательщиками налоговых обязательств УГД по Алматинскому району с 104-мя физическими лицами, УГД по Есильскому району - с 16-ти физическими лицами.

20. Также проведенным государственным аудитом установлены случаи когда работниками УГД по Алматинскому району (Есеналиев А.Б. и Кабулова Ә.Д.) при выполнении возложенных им функций по обеспечению поступлений налогов и платежей в бюджет, проводят в информационной системе Управления ИНИС РК не достоверные записи, позволяющие отозвать все приостановленные расходные операции по банковским счетам налогоплательщиков, которые приводят к не поступлению в бюджет значительных сумм.

21. Районными управлениями не обеспечивается в пределах компетенции своевременное представление налогоплательщиками расчетов текущих платежей и налоговой отчетности (ИПН, налог на имущество, имеющие нежилые здания, земельный налог, налог на транспортные средства, плата за пользование земельными участками, плата за эмиссии в окружающую среду). При этом к нарушителям налогового законодательства не направляются Уведомление о непредставлении налоговой отчетности, не привлекаются к административной ответственности, а в некоторых случаях возбуждение административного дела носит «выборочный характер». В одном случае установлен факт отсутствия в базе налогового органа транспортного средства (УГД по Алматинскому району, налогоплательщик Керимбекова Жазира Маликовна – LAND ROVER 2007 года).

22. В ходе проверки вопроса постановки на учет налогоплательщиков по месту нахождения установлено двоякое толкование понятия структурного подразделения юридического лица в законодательных актах Республики Казахстан (подпункт 26 пункта 1 статьи 1, подпункт 1) пункта 3 статьи 74 Налогового кодекса; пунктом 4 статьи 43 Гражданского кодекса) в

части отсутствия в Налоговом Кодексе понятия иные обособленные структурные подразделения юридического лица. Указанное выше не позволяет в полной мере использовать источниками местного бюджета налоги взимаемых с фонда заработной платы работников (ИПН, социальный налог) иных обособленных структурных подразделений юридического лица при реализации пункта 4 статьи 351, пункта 1 статьи 355, пункта 2 статьи 487 и пункта 2 статьи 489 Налогового кодекса.

23. Общая сумма установленных финансовых нарушений по поступлениям в бюджет составила 28 983,5 тыс.тенге, подлежащие поступлению в доход местного бюджета, из которых поступило в ходе аудиторского мероприятия 11 757,3 тыс.тенге, прямые (косвенные) потери бюджета составило 320 740,8 тыс. тенге, а также выявлены 88 нарушений процедурного и системного характера.

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. Рекомендовать Акиму города Нур-Султан рассмотреть вопрос по определению координатора по мониторингу исполнения Плана мероприятий по увеличению поступлений в местный бюджет, утвержденный 11 октября 2018 года Акимом города.

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

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

- 10 октября 2019 года в пределах компетенций рассмотреть вопрос о разработке документа (методических рекомендации), регламентирующий порядок учета и регистрации в органах государственных доходов уполномоченных государственных органов и местных исполнительных органов;

- 6 декабря 2019 года рассмотреть вопрос об инициировании внесения изменений в Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» в целях приведения в соответствие понятия «структурное подразделение юридического лица» с Кодексом Республики Казахстан от 27 декабря 1994 года «Гражданский кодекс Республики Казахстан».

4. РГУ «Департамент полиции по г. Нур-Султан»:

1) в срок до 29 мая 2019 года принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц уполномоченного органа по обеспечению безопасности дорожного движения, допустивших нарушения законодательства Республики Казахстан при проведенный регистрационных

действий и допустивших отражения в Единой информационной системе государственной регистрации транспортных средств не достоверных данных по 32-ум транспортным средствам.

В случае обнаружения, правонарушений в действиях должностных лиц уполномоченного органа по обеспечению безопасности дорожного движения и физических лиц, требующих принятия процессуального решения, рассмотреть вопрос о передаче материалов в соответствующие государственные органы по их компетенции;

2) в срок до 10 июня 2019 года для полноты исчисления транспортного налога представить в РГУ «Департамент государственных доходов по городу Нур-Султан» уточненные сведения о государственной регистрации транспортных средств по 32-ум единицам транспортных средств, с указанием владельцев и фактический период владения.

5. РГУ «Департамент государственных доходов по г. Нур-Султан»:

1) в срок до 29 мая 2019 года:

- принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц Департамента и руководителей районных управлений, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан.

2) в срок до 20 июня 2019 года:

- направить в РГУ «Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» предложения в части включения одним из критериев в систему управления рисками для отбора налогоплательщиков, подлежащих налоговой проверке, результатов (итогов) хронометражных обследований в целях повышения продуктивности проведения хронометражных обследований;

- подготовить и направить для сведения Акиму города Нур-Султан обобщенную информацию об исполнении ответственными государственными органами Плана мероприятий по увеличению поступлений в местный бюджет города Нур-Султан;

- в целях повышения качества налогового администрирования направить в РГУ «Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» запрос о возможности формирования базы данных для служебного пользования работниками Департамента и районных управлений законодательных актов по налоговому администрированию, в том числе внутренних методических рекомендации;

- в целях реализации подпункта 13 пункта 2 статьи 19 и статьи 175 Налогового кодекса рассмотреть вопрос о разработке и утверждений планов работ на 2019 год районных управлений государственных доходов по контролю за деятельностью уполномоченных государственных и местных исполнительных органов.

3) в срок до 10 июля 2019 года:

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

- Положение Управления администрирования косвенных налогов

привести в соответствие с Положением Департамента;

- должностные инструкции руководителей структурных подразделений (Управлений косвенных налогов, аудита, по работе с задолженностью, камерального контроля, контроля налоговых актов, анализа и рисков, государственных услуг, разъяснительной работы, юридического) привести в соответствие требованиям Правил разработки и утверждения должностной инструкции административного государственного служащего, утвержденного Приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 21 октября 2016 года № 20.

4) в срок до 25 июля 2019 года:

- на основании сведений о государственной регистрации транспортных средств по 32-ум едницам транспортных средств, представленных уполномоченным органом по обеспечению безопасности дорожного движения, после осуществления им соответствующих регистрационных действий путем перевода с категорий «С», «С1», «D», «D1» на категорию «B», «BE», «B1», произвести в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан начисление налога на транспортные средства с учетом срока исковой давности и обеспечить полное поступление сумм налогов в доход местного бюджета с их владельцев;

- представить информацию о принятых мерах к налогоплательщикам, не выполнившим уведомления об устранении нарушений по итогам камерального контроля, по уведомлениям о непредставлении налоговой отчетности, в том числе о привлечении к административной ответственности в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях.

5) в срок до 20 сентября 2019 года обеспечить проведения контроля полноты и достоверности предоставленных в органы государственных доходов судебными органами информации о плательщиках государственной пошлины и исчисленных ими суммах государственной пошлины, в том числе по судебным актам, в части государственной пошлины присужденной в соответствии со статьей 109 Гражданского процессуального кодекса Республики Казахстан.

6. ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан» в срок до 7 июня 2019 года в целях оказания содействия по обеспечению РГУ «Департамент государственных доходов по городу Нур-Султан» налогового администрирования участников Программы «1000 мест-уличная торговля» рассмотреть вопрос об организации его взаимодействия с АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»».

7. Филиалу НАО «Государственная корпорация для граждан по городу Нур-Султан» в срок до 29 мая 2019 года принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц, предоставивших для осуществления налогового администрирования в органы государственных доходов недостоверные (некорректные) сведения в сфере государственной

регистрации прав на недвижимое имущество.

8. РГУ «Управление государственных доходов по Алматинскому району ДГД по городу Нур-Султан КГД МФ РК»:

1) в срок до 29 мая 2019 года:

- принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц управления государственных доходов, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 6 июня 2019 года:

- рассмотреть вопрос о привлечении ТОО «АгроБизнесКонсалт», ТОО «Колос-Логистик», ТОО «КМГ-retail», ТОО «ОУСА-F», ТОО «CITY GOLD KZ», ТОО «Стальной центр», Ракишева С.М, ТОО «SWISSGROW», ТОО «Казахстанский завод машиностроения», ТОО «Компания «Индустрия Строительства» к административной ответственности в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях;

- направить уведомления о непредставлении налоговой отчетности налогоплательщикам в соответствии с пунктом 1, подпунктом 5) пункта 2 статьи 114 Налогового кодекса 3 налогоплательщикам (Джунусбековой Р.А., Ахмет Т., Сембаева С.А).

3) в срок до 14 августа 2019 года:

- принять соответствующие меры по взысканию в бюджет земельного налога в сумме 15 224,3 тыс. тенге на основании предоставленной дополнительной налоговой отчетности, в том числе ТОО «Павлодаржесть – 14 454,6 тыс. тенге, ТОО «КМГ-retail» - 643,3 тыс.тенге, ТОО «ОУСА-F» - 59,8 тыс.тенге, ТОО «CITY GOLD KZ» - 29,9 тыс.тенге, ТОО «Стальной центр» - 36,6 тыс.тенге;

- принять соответствующие меры по взысканию в бюджет платы за пользование земельными участками в сумме 814,4 тыс. тенге на основании предоставленной дополнительной налоговой отчетности, в том числе ТОО «СК «Айкен» - 643,9 тыс.тенге, ТОО «Альтаир СК7» - 62,8 тыс.тенге, ТОО «ЕвроСтройГрупп» - 45,9 тыс.тенге, Смагулов Булат Дюсупович - 61,8 тыс.тенге.

9. РГУ «Управление государственных доходов по Есильскому району ДГД по городу Нур-Султан КГД МФ РК»:

1) в срок до 29 мая 2019 года:

- принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц управления государственных доходов, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 6 июня 2019 года:

- рассмотреть вопрос о привлечении ТОО «Family Village NS» к административной ответственности в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях;

- направить 16 физическим лицам (согласно приложения) уведомления

о непредставлении налоговой отчетности в соответствии с пунктом 1, подпунктом 5) пункта 2 статьи 114 Налогового кодекса.

10. РГУ «Управление государственных доходов по Сарыаркинскому району ДГД по городу Нур-Султан КГД МФ РК»:

1) в срок до 29 мая 2019 года:

- принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц управления государственных доходов, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 14 августа 2019 года:

- принять соответствующие меры по взысканию в бюджет налога на имущество физических лиц в сумме 14,1 тыс.тенге (Кикимбаевой Б.Б.);

- принять соответствующие меры по взысканию в бюджет налога на транспортные средства физических лиц в сумме 1 173,4 тыс.тенге, в том числе; 557,3 тыс. тенге (Перетяцько А.Е, ИИН 851101350014) и 316,9 тыс. тенге (Аяпов Ж.М, ИИН 610313300059).