

Председателю
Ревизионной комиссии
по Карагандинской области
Абдыкаримову А.Б.

Аудиторское заключение

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит эффективности налогового администрирования, полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, взимания поступлений в бюджет, а также правильности возврата, зачёта ошибочно (излишне) оплаченных сумм из местного бюджета.

1.2. Цель государственного аудита: Эффективность системы налогового администрирования, полнота и своевременность поступлений в местный бюджет налогов и других обязательных платежей, а также правильность возврата, зачёта ошибочно (излишне) оплаченных сумм из местного бюджета.

1.3. Объекты государственного аудита:

1) РГУ «Департамент государственных доходов по Карагандинской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» (далее – Департамент);

2) РГУ «Управление государственных доходов по району имени Казыбек би Департамента государственных доходов по Карагандинской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан»;

3) РГУ «Управление государственных доходов по Октябрьскому району г.Караганды Департамента государственных доходов по Карагандинской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» (далее - Управления);

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 июля 2019 года по 5 мая 2022 года.

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы

В соответствии с пунктом 1 статьи 68 Налогового кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» налоговое администрирование является системой (совокупностью) мер и способов, осуществляемых налоговыми органами и другими уполномоченными государственными органами по сбору налогов и платежей в бюджет, заключающихся в том числе в осуществлении налогового контроля, применении способов обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства и мер принудительного взыскания налоговой задолженности, а также оказании государственных услуг и иных форм налогового администрирования, установленных Налоговым кодексом.

Департамент является территориальным органом Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан,

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

Непосредственно по вертикали Департаменту подчинялись 19 территориальных управлений государственных доходов до 8 июня 2022 года, из них 10 расположены в городах Жезказган, Сатпаев, Каражал, Сарань, Темиртау, Шахтинск, Балхаш, Приозерск, Караганды (район им.Казыбек би и Октябрьский район) и 7 в районных центрах (Абайский, Актогайский, Бухар-Жырауский, Каркаралинский, Нуринский, Осакаровский, Шетский, Жанааркинский и Улытауский). С 8 июня 2022 года подчиняются 14 территориальных управлений государственных доходов, из них 7 расположены в городах Сарань, Темиртау, Шахтинск, Балхаш, Приозерск, Караганды (район им.Казыбек би и Октябрьский район) и 7 в районных центрах (Абайский, Актогайский, Бухар-Жырауский, Каркаралинский, Нуринский, Осакаровский, Шетский).

В соответствии с положениями Управления являются уполномоченным органом на выполнение функций по обеспечению полноты и своевременности поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет, исчисления, удержания, перечисления обязательных пенсионных взносов и обязательных профессиональных пенсионных взносов, исчисления и уплаты социальных отчислений и иных функций в соответствии с законодательством.

Положениями Управлений в области поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет определены 5 основных задач и 17 функций.

В целях повышения эффективности налогового администрирования Учреждением используются информационные программы: интегрированная налоговая информационная система (далее – ИНИС), централизованные унифицированные лицевые счета (далее – ЦУЛС), система обработки налоговой отчетности (далее – СОНО), режим выставления уведомлений (далее – РВУ) и т.д.

Согласно информации Департамента по состоянию на 1 января 2020 года, 2021 года, 2022 года количество налогоплательщиков составляет:

Количество налогоплательщиков на 1 января 2020, 2021, 2022 годы

		НП	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022
ДГД по Карагандинской области	3001	ЮЛ	32 209	33 095	33 509
		ИП	76 002	74 762	79 677
		Физ.лица	1 485 279	1 489 752	1 475 128
В том числе по:					
УГД по Октябрьскому р-ну	3019	ЮЛ	2 889	2 979	3 075
		ИП	8 329	7 935	8 574
		физ.лица	149 130	163 872	179 945
УГД по р-ну им Казыбек би	3020	ЮЛ	18 634	19 148	19 216
		ИП	24 037	23 589	25 016
		физ.лица	416 749	406 179	388 961

По представленной информации, наблюдается ежегодный рост юридических лиц по Карагандинской области и городе Караганды, так количество юридических лиц в 2021 году увеличилось в сравнении с 2019 и 2020 годом на 1 300 ед. и 414 ед., в городе Караганде на 768 ед. и на 164 ед. соответственно.

Одновременно отмечается снижение в 2021 году в сравнении с 2019 годом количества физических лиц в Карагандинской области, в том числе по району им. Казыбек би.

В 2020 году – наблюдается снижение количества индивидуальных предпринимателей по Карагандинской области, в том числе по району им. Казыбек би и Октябрьском районе, в связи с карантинными ограничениями из-за COVID-2019

Бюджеты области на 2019-2021 годы утверждены решением маслихатов городов и районов и Карагандинским областным маслихатом.

Доходы бюджета области формируются за счет налоговых и неналоговых поступлений, а также поступлений от продажи основного капитала и трансфертов из вышестоящих бюджетов.

Структура доходов на 1 января 2020, 2021, 2022 года

тыс. тенге

№	на 01.01.2020г.	на 01.01.2021г.	изменения	на	изменения
---	-----------------	-----------------	-----------	----	-----------

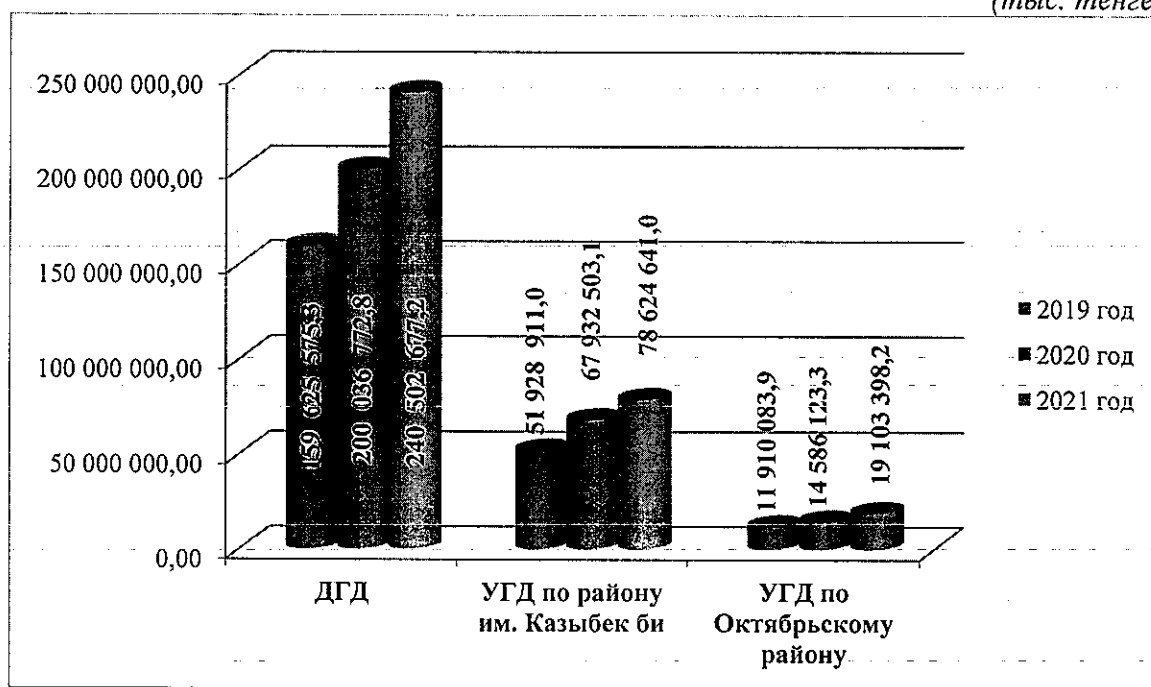
				%	сумма	01.01.2022г.	%	сумма
1	ДГД	351 263 099,3	469 346 341,0	33,6	118 083 241,7	556 621 784,2	18,6	87 275 443,2
В том числе:								
2	УГД по Октябрьскому р-ну	12 331 938,5	15 056 493,7	22,1	2 724 555,2	20 249 887,4	34,5	5 193 393,7
3	УГД по р-ну им Казыбек би	54 358 720,0	71 555 413,1	31,6	17 196 693,1	84 365 831,0	17,9	12 810 417,9

В таблице представлено ежегодное динамичное увеличение объема, как всего дохода Карагандинской области, так и в территориальных Управлениях.

В структуре доходов Карагандинской области за 2019-2021 годы наиболее крупными источниками финансирования местного бюджета являлись налоговые поступления (от 42,6% до 45,4% общего объема всех доходов) и поступления трансфертов (от 52,4% до 55,6% всех доходов), суммарно эти два источника сформировали от 97,4% до 98,2% всей доходной части бюджета области.

Динамика налоговых поступлений за 2019-2021 годы

(тыс. тенге)



Отмечается поступательное увеличение налоговых поступлений за последние 3 года.

Несмотря на положительную динамику налоговых поступлений за ряд лет, имеет место негативная практика разработки и утверждения пессимистического прогноза бюджета с дальнейшей корректировкой по фактическим поступлениям.

Недоимка по состоянию на 1 января 2020, 2021 и 2022 годы

тыс. тенге

№	на 01.01.2020г	на 01.01.2021г	изменения	на	изменения
---	----------------	----------------	-----------	----	-----------

				%	сумма	01.01.2022г.	%	сумма
1	ДГД	21 414 838,2	38 503 956,4	79,8	17 089 118,2	49 025 648,9	27,3	10 521 692,5
В том числе:								
2	УГД по Октябрьскому р-ну	710 962,5	245 714,0	-65,4	- 465 248,5	2 616 160,2	964,7	2 370 446,2
3	УГД по р-ну им Казыбек би	12 357 225,3	18 728 122,1	51,6	6 370 896,8	24 195 467,9	29,2	5 467 345,8

За анализируемый период объем недоимки по Департаменту и Управлению по району им. Казыбек би сохранился.

Недоимка по Октябрьскому району в местный бюджет по состоянию на 1 января 2020 года составляла 710 962,5 тыс. тенге, которая к 1 января 2021 года снизилась до 245 714,0 тыс. тенге (с уменьшением на 465 248,5 тыс. тенге или на 65,4%), к началу 2022 году установлено значительное ее увеличение по сравнению с 01.01.2021 года до 2 616 160,2 тыс. тенге (на 964,7%)

Недоимка - это сумма налога или платежа, не уплаченная в срок, установленный законодательством, и причитающаяся доходу государства для расходования на нужды страны.

Несвоевременное погашение задолженности влечет начисление пени перед бюджетом, которая также подлежит взысканию со стороны органов налоговой службы в принудительном порядке.

Уплата долгов в налоговый орган является прямым обязательством, как обычных граждан, так и любых форм бизнеса, независимо от их статуса и места регистрации.

Многие граждане, индивидуальные предприниматели или юридические лица не всегда могут быть информированы о наличии задолженности.

Переплата по состоянию на 1 января 2020, 2021 и 2022 годы

тыс. тенге

№		на 01.01.2020г.	на 01.01.2021г.	изменения		на 01.01.2022г.	изменения	
				%	сумма		%	сумма
1	ДГД	88 879 567,0	119 660 068,8	34,6	30 780 501,8	145 273 764,8	21,4	25 613 696,0
В том числе:								
2	УГД по Октябрьскому р-ну	1 209 899,0	1 384 837,5	14,5	174 938,5	3 207 365,0	131	1 822 527,5
3	УГД по р-ну им Казыбек би	42 347 706,2	52 111 117,7	23,1	9 763 411,5	71 363 155,7	36,9	19 252 038,0

По сравнению с недоимкой, переплата имеет значительный объем, который обусловлен рядом факторов:

- не соответствие сроков уплаты налога и сдачи налоговой отчетности, вторая часть уплаты которой наступает в следующем и/или последующем месяце;

- не представление форм налоговой отчетности, на основании которых производится исчисление налога и уплата за счет переплаты налогоплательщика;

- ошибочно уплаченные суммы.

Также, одной из причин наличия переплаты согласно научному труду

(Осина Д.М. Последствия добровольного исчисления налога к доплате в бюджет при наличии переплаты / Д.М.Осина // Финансы и управление. — 2018. — №2. — С. 22-26.) является избежание административной ответственности при проведении камерального контроля.

Проведенный государственный аудит показал достаточные доказательства наличия на конец финансового года суммы переплаты, которые в разы больше, чем начисленные в последующем в декларации. По сути, сверхуплаченная сумма и/или переплата является дебиторской задолженностью налогоплательщика, которая не всегда может отражаться в годовой финансовой отчетности, особенно государственных учреждений и предприятий.

2.2. Основные результаты государственного аудита

Аудиту подвергнуты 6 кодов бюджетной классификации:

- 101111 (корпоративный подоходный налог с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора);
- 101201 (индивидуальный подоходный налог, с доходов облагаемых у источника выплаты);
- 101202 (индивидуальный подоходный налог, с доходов, не облагаемых у источника выплаты);
- 103101 (социальный налог);
- 104101 (налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей);
- 105316 (плата за эмиссии в окружающую среду).

Краткие итоги аудиторского мероприятия (тыс. тенге, ед.)

№	Наименование	Общая сумма нарушений	Из них		Из подлежащих поступлению			Процедурные нарушения
			Прямые потери бюджета	Подлежащие поступлению	Поступило в ходе аудит и до заседания	% возмещения	Остаток к поступлению	
1	ДГД	27 829,4	309,1	27 520,3	19 789,0	71,9	7 731,1	3
2	РГУ «Управление государственных доходов по району имени Казыбек би»	414 444,7	88,4	414 356,3	268 561,7	64,8	145 794,6	2
3	РГУ «Управление государственных доходов по Октябрьскому району г.Караганды»	7 670,9	0	7 670,9	7 500,9	97,8	170,0	1
	Итого	449 945,0	397,5	449 547,5	295 851,6	65,8	153 695,7	6

Государственным аудитом своевременности и полноты исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет, налогового администрирования в 2 Управлениях и Департаменте выявлены финансовые

нарушения налогового и иного законодательства Республики Казахстан установлены нарушения на общую сумму 449 945,0 тыс. тенге, из них подлежащая поступлению 449 547,5 тыс. тенге, прямые потери бюджета 397,5 тыс. тенге, а также 6 процедурных нарушений.

Выборочным аудитом своевременности и полноты исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет установлено:

- не обеспечен камеральный контроль по поступлению на КБК 101111 корпоративного подоходного налога с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора в общей сумме 271 147,8 тыс. тенге:

- 1) РГУ «Управление государственных доходов по району имени Казыбек би» наложен административный штраф налогоплательщику ТОО «Карагандинский фармацевтический комплекс» в сумме 265 517,1 тыс. тенге за превышение суммы фактически исчисленного корпоративного подоходного налога за налоговый период над суммой исчисленных авансовых платежей в течение налогового периода в размере более двадцати процентов, если это действие не содержит признаков уголовно наказуемого деяния; налогоплательщику ТОО «Береке» начислена сумма 218,1 тыс. тенге, в связи с занижением авансовых платежей до сдачи декларации за 2022 год.

- 2) РГУ «Управление государственных доходов по Октябрьскому району г.Караганды» начислена сумма налога налогоплательщику ТОО «Евразийский Цемент» на сумму 5 412,6 тыс. тенге, в связи с необоснованным уменьшением начисленной суммы налога за 2020 год.

- не в полной мере осуществляется учет лицевых счетов и камеральный контроль полноты представления форм налоговой отчетности, исчисления и уплаты индивидуального подоходного налога по коду КБК 101201 юридическими лицами, в результате из-за непредставления ФНО и/или представления ФНО нулевой отчетности не начислен в доход бюджета индивидуальный подоходный налог в общей сумме в общей сумме 10 239,4 тыс. тенге:

- 1) РГУ «Департамент государственных доходов по Карагандиской области» и 4 территориальными управлениями государственных доходов не проведен камеральный контроль исчисления и уплаты индивидуального подоходного налога на общую сумму 8 912,3 тыс. тенге 8-ю налогоплательщиками;

- 2) РГУ «Управление государственных доходов по району имени Казыбек би» не проведен камеральный контроль исчисления и уплаты индивидуального подоходного налога на общую сумму 900,7 тыс. тенге 2-мя налогоплательщиками;

- 3) РГУ «Управление государственных доходов по Октябрьскому району г. Караганды» не проведен камеральный контроль исчисления и уплаты индивидуального подоходного налога на общую сумму 426,4 тыс. тенге одним налогоплательщиком.

- не в полной мере осуществляется камеральный контроль полноты представления форм налоговой отчетности, исчисления и уплаты социального

налога по коду КБК 103101 юридическими лицами, в результате из-за непредставления ФНО и/или представления ФНО нулевой отчетности не исчислен в доход бюджета социальный налог на общую сумму 12 070,1 тыс. тенге:

1) РГУ «Департамент государственных доходов по Карагандиской области» и 4 территориальными управлениями государственных доходов не проведен камеральный контроль исчисления и уплаты социального налога на общую сумму 10 435,4 тыс. тенге 10-ю налогоплательщиками;

2) РГУ «Управление государственных доходов по району имени Казыбек би» не проведен камеральный контроль исчисления и уплаты социального налога на общую сумму 943,1 тыс. тенге 2-мя налогоплательщиками;

3) РГУ «Управление государственных доходов по Октябрьскому району г. Караганды» не проведен камеральный контроль исчисления и уплаты социального налога на общую сумму 691,6 тыс. тенге одним налогоплательщиком.

- не в полной мере осуществляется учет лицевых счетов индивидуального подоходного налога с доходов, не облагаемых у источника выплаты по коду КБК 101202 физическими лицами по причине не полного администрирования, в результате чего не обеспечено поступление в доход бюджета индивидуального подоходного налога с доходов, не облагаемых у источника выплаты в общей сумме 143 900,4 тыс. тенге:

1) РГУ «Управление государственных доходов по району имени Казыбек би» по причине не полного администрирования, не обеспечено поступление в доход бюджета индивидуального подоходного налога с доходов, не облагаемых у источника выплаты в общей сумме 142 919,4 тыс. тенге 42-мя налогоплательщиками;

2) РГУ «Управление государственных доходов по Октябрьскому району г. Караганды» не проведен налоговый контроль по полноте начисления и поступления сумм налогов, что привело к не доначислению на общую сумму 981,0 тыс. тенге 3-мя налогоплательщиками.

- не в полной мере осуществляется камеральный контроль своевременности и полноты исчисления сумм налога на имущество и предоставления форм налоговой отчетности, что привело к недоначислению и неуплате налога на общую сумму 4 017,2 тыс.тенге:

1) РГУ «Управление государственных доходов по району имени Казыбек би» не начислена сумма налога на общую сумму 3 857,9 тыс. тенге по 2 налогоплательщикам;

2) РГУ «Управление государственных доходов по Октябрьскому району г. Караганды» не начислена сумма налога на общую сумму 159,3 тыс. тенге по 2 налогоплательщикам;

- не проведен камеральный контроль по полноте начисления сумм налогов по эмиссии в окружающую среду на общую сумму 8 172,6 тыс. тенге: РГУ «Департамент государственных доходов по Карагандиской области» и 2 территориальными управлениями государственных доходов, а именно по Каркаралинскому району – 441,3 тыс. тенге и по г. Балхаш – 7 731,3 тыс. тенге.

- Департаментом и территориальным Управлением государственных доходов по Нурынскому району не проведен камеральный контроль своевременности предоставления форм налоговой отчетности при наличии имущества у одного налогоплательщика, а также не принятие мер административного взыскания в отношении налогоплательщика;

- РГУ «Управление государственных доходов по району имени Казыбек би» допущен факт нарушения установленного срока зачета суммы налога по 5 заявлениям;

- РГУ «Управление государственных доходов по району имени Казыбек би» не своевременно отозвано инкассовое распоряжение по одному налогоплательщику;

- установлен факт необоснованного уменьшения сумм налогов на сумму 188,3 тыс. тенге налогоплательщиком в РГУ «Управление государственных доходов по Октябрьскому району г. Караганды».

Базовый показатель: результативность камерального контроля и налогового аудита органов государственных доходов.

Анализ результатов налогового аудита по данным Департамента за 2019, 2020, 2021 годы, показал:

- в 2019 году проведен 441 налоговый аудит, в том числе комплексных - 263, тематических - 82, встречных - 96. По результатам налогового аудита доначислено 44 172 925,0 тыс. тенге;

- в 2020 году проведено 389 налоговых аудитов, в том числе комплексных - 156, тематических - 229, встречных - 4. По результатам налогового аудита доначислено 30 206 404,0 тыс. тенге;

- в 2021 году проведено 222 налоговых аудита, в том числе комплексных - 165, тематических - 36, встречных - 21. По результатам налогового аудита доначислено 4 495 563,0 тыс. тенге;

- в 1 квартале 2022 года проведено 13 налоговых аудитов, в том числе комплексных - 11, тематических - 2. По результатам налогового аудита доначислено 1 108 389,0 тыс. тенге.

Департаментом и территориальными управлениями государственных доходов способы и меры принудительного взыскания налоговой задолженности, в том числе уведомления о погашении налоговой задолженности выставляются в ИС ИНИС РК в автоматическом режиме. За период 1 января 2019 года по 30 апреля 2022 года Департаментом сформировано всего 122 846 уведомлений о погашении налоговой задолженности, из них на момент проверки со статусом:

- исполнено – 95 740 уведомлений;

- не исполнено – 12 799 уведомлений;

- доставлено – 8 940 уведомлений;

- отменено – 3 926 уведомлений;

- срок истек – 1 441 уведомлений.

Исполнение Плана мероприятий по расширению налогооблагаемой базы за 2019 и 2020 годы

тыс. тенге

№	Регион	2019 год			2020 год		
		план	факт	%	План	Факт	%
1	ДГД	2 477 981,6	3 208 108,5	129,5	2 478 128,0	3 329 688,2	134,4
том числе:							
3	УГД по Октябрьскому р-ну	444 280,0	460 182,0	103,6	426 427,0	489 355,4	114,8
4	УГД по р-ну им Казыбек би	973 820,0	1 125 223,2	115,5	992 970,0	1 170 434,9	117,9

В соответствии с Планом мероприятий по увеличению налогооблагаемой базы запланированы дополнительные поступления в бюджет налогов и других обязательных платежей: по Карагандинской области в 2019 году предусмотрено проведение 13-ти мероприятий на сумму 2 477 981,6 тыс. тенге, в 2020 году проведение 13-ти мероприятий на сумму 2 478 128,0 тыс. тенге.

От реализации Плана мероприятий в 2019 году дополнительно поступило в бюджет области 3 208 108,5 тыс. тенге (или 129,5% от годового плана-задания), в 2020 году дополнительно поступило в бюджет области 3 329 688,2 тыс. тенге (или 134,4% от годового плана-задания).

По району им. Казыбек би: на 2019 год запланировано поступление по 11 пунктам на сумму 973 820,0 тыс. тенге, в результате принятых мер фактическое исполнение плана мероприятий составило 1 125 223,2 тыс. тенге или 115,5% к плану, на 2020 год по 11 пунктам на общую сумму 992 970,0 тыс. тенге, в результате принятых мер фактическое исполнение плана мероприятий составило 1 170 434,9 тыс. тенге или 117,9% к плану.

По Октябрьскому району: на 2019 год запланировано поступление по 13 пунктам на общую сумму 444 280,0 тыс. тенге, в результате принятых мер фактическое исполнение плана мероприятий составило 460 182,0 тыс. тенге или 103,6% к плану, на 2020 год по 13 пунктам на общую сумму 426 427,0 тыс. тенге, в результате принятых мер фактическое исполнение плана мероприятий по 7 пунктам составило 489 355,4 тыс. тенге или 114,8% к плану.

В 2021 году – показатели отсутствуют по причине не утверждения Департаментом Плана мероприятий по увеличению налоговых и неналоговых поступлений в государственный бюджет Карагандинской области на 2021 год.

На 2021 год по 9 пунктам Плана мероприятий по увеличению налоговых и неналоговых поступлений в бюджет города Караганды запланировано поступление в бюджет района им. Казыбек би на общую сумму 1 065 200,0 тыс. тенге, в результате принятых мер фактическое исполнение плана мероприятий по 9 пунктам составило 1 167 409,3 тыс. тенге или 109,6% к плану, в бюджет Октябрьского района запланировано поступление по 9 пунктам на общую сумму 451 390,0 тыс. тенге, в результате принятых мер фактическое исполнение плана мероприятий по 6 пунктам составило 669 296,1 тыс. тенге или 148,3% к плану.

Специальный показатель: степень исполнения прогнозных показателей бюджета по налогам и другим обязательным платежам в местный бюджет.

- РГУ «Департамент государственных доходов по Карагандинской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан»:

За 2019 год при прогнозируемом объеме налоговых поступлений 150 123 453,0 тыс. тенге фактическое исполнение составило 159 625 575,3 тыс. тенге (перевыполнение составило на 9 502 122,3 тыс. тенге или 106,3 % к плану).

Из 25 кодов по 24 КБК обеспечено перевыполнение прогнозных данных, по 1 КБК не достигнут плановый показатель (КБК 105 425). Основная сумма перевыполнения сложилась по КБК 101 201, 103 101, 104 101, 104 402.

За 2020 год при прогнозируемом объеме поступлений 184 192 841,0 тыс. тенге фактическое исполнение составило 200 036 772,8 тыс. тенге (перевыполнение составило 15 843 931,8 тыс. тенге или 108,6 % к плану).

Из 26 кодов по 25 КБК обеспечено перевыполнение прогнозных данных, по 1 КБК не достигнут плановый показатель (КБК 107 110). Основная сумма перевыполнения сложилась по КБК 101 201, 103 101, 104 101, 104 402.

За 2021 год при прогнозируемом объеме поступлений 220 232 487,0 тыс. тенге фактическое исполнение составило 240 502 677,2 тыс. тенге (перевыполнение составило на 20 270 190,2 тыс. тенге или 109,2 % к плану).

Из 26 кодов по 24 КБК обеспечено перевыполнение прогнозных данных, по 2 КБК не достигнут плановый показатель (КБК 105 303, 105 316). Основная сумма перевыполнения сложилась по КБК 101 111, 101 201, 103 101, 104 101, 104 402.

- РГУ «Управление государственных доходов по району имени Казыбек би»:

За 2019 год при прогнозируемом объеме поступлений 50 440 846,0 тыс. тенге фактическое исполнение составило 51 928 911,0 тыс. тенге (перевыполнение составило на 1 488 065,0 тыс. тенге или 103,0 % к плану).

Из 23 кодов по 17 КБК обеспечено перевыполнение прогнозных данных, из них по 2 КБК исполнение на уровне 100%, по 2 КБК не достигнуты плановые показатели (КБК 105402, 105425), без запланированного объема обеспечены поступления по 2 КБК (104501, 107110).

За 2020 год при прогнозируемом объеме поступлений 65 055 357,0 тыс. тенге фактическое исполнение составило 67 932 503,1 тыс. тенге (перевыполнение составило 2 877 146,1 тыс. тенге или 104,4 % к плану).

Из 24 кодов по 23 КБК обеспечено перевыполнение прогнозных данных, по 1 КБК не достигнут плановый показатель (КБК 101111), без запланированного объема обеспечены поступления по 3 КБК (104501, 105502, 107110).

За 2021 год при прогнозируемом объеме поступлений 74 425 061,0 тыс. тенге фактическое исполнение составило 78 624 641,0 тыс. тенге (перевыполнение составило на 4 199 580,0 тыс. тенге или 111,9 % к плану).

Из 24 кодов по 23 КБК обеспечено перевыполнение прогнозных данных, по 1 КБК не достигнут плановый показатель (КБК 105316), без

запланированного объема обеспечены поступления по 4 КБК (104501, 107110, 105502, 105304).

- РГУ «Управление государственных доходов по Октябрьскому району г.Караганды»:

За 2019 год при прогнозируемом объеме поступлений 11 513 672,0 тыс. тенге фактическое исполнение составило 11 910 083,9 тыс. тенге (перевыполнение составило на 396 411,9 тыс. тенге или 103,4 % к плану).

Из 21 кодов по 18 КБК обеспечено перевыполнение прогнозных данных, из них по 4 КБК исполнение на уровне 100%, по 2 КБК не достигнуты плановые показатели (КБК 105434, 108126), без запланированного объема обеспечены поступления по 1 КБК (104501).

За 2020 год при прогнозируемом объеме поступлений 12 864 648,4 тыс. тенге фактическое исполнение составило 14 586 122,3 тыс. тенге (перевыполнение составило 1 721 473,9 тыс. тенге или 113,4 % к плану).

Из 21 кодов по 18 КБК обеспечено перевыполнение прогнозных данных, из них по 1 КБК исполнение на уровне 100%, по 2 КБК не достигнут плановый показатель (КБК 101111, КБК 105402), без запланированного объема обеспечены поступления по 1 КБК (105502).

За 2021 год при прогнозируемом объеме поступлений 16 936 116,3 тыс. тенге фактическое исполнение составило 19 103 398,2 тыс. тенге (перевыполнение составило на 2 167 281,9 тыс. тенге или 112,8% к плану).

Из 20 кодов по 19 КБК обеспечено перевыполнение прогнозных данных, по 1 КБК не достигнут плановый показатель (КБК 105316).

Базовый показатель: эффективность принимаемых мер в рамках налогового администрирования.

- РГУ «Департамент государственных доходов по Карагандинской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан»:

По исполнению пункта 3.2 «Организация эффективного камерального контроля отчетности, представленной в органы государственных доходов» в 2019 году при плане 714 095,0 тыс. тенге, фактическое исполнение составило 752 943,2 тыс. тенге, в 2020 году при плане 710 595,0 тыс. тенге, фактическое достижение составило 536 595,7 тыс. тенге или 75,5%.

Исполнение показателя эффективности принимаемых мер в рамках налогового администрирования сложилось следующим образом: в 2019 году - эффективно, в 2020 году - неэффективно по объективной причине, в связи с карантинными ограничениями из-за COVID-2019, в 2021 году - показатели отсутствуют по причине не утверждения Плана.

- РГУ «Управление государственных доходов по району имени Казыбек би»:

Согласно пункту 3.2 Планов мероприятий по увеличению налогооблагаемой базы на 2019, 2020 и пункта 2 Плана мероприятий по увеличению налогооблагаемой базы за 2021 год «Организация эффективного камерального контроля отчетности, представленной в органы государственных

доходов» за 2019 год при плане 114 000,0 тыс. тенге, фактическое достижение составило 164 448,3 тыс. тенге или 144,3%; за 2020 год – при плане 114 000,0 тыс. тенге, фактическое достижение - 114 664,0 тыс. тенге или 100,6%; за 2021 год - при плане 116 710,0 тыс. тенге, фактическое достижение - 130 793,4 тыс. тенге или 112% (с ростом против 2020 года на 16 129,4 тыс. тенге или 14,1%).

- РГУ «Управление государственных доходов по Октябрьскому району г.Караганды»:

Согласно пункту 3.2 Планов мероприятий по увеличению налогооблагаемой базы на 2019, 2020 и пункта 2 Плана мероприятий по увеличению налогооблагаемой базы за 2021 год «Организация эффективного камерального контроля отчетности, представленной в органы государственных доходов» за 2019 год при плане 77 240,0 тыс. тенге, фактическое достижение составило 90 963,6 тыс. тенге или 117,8%; за 2020 год – при плане 77 240,0 тыс. тенге, фактическое достижение – 105 196,5 тыс. тенге или 136,2%; за 2021 год - при плане 77 240,0 тыс. тенге, фактическое достижение – 188 861,4 тыс. тенге или 244,5% (с ростом против 2020 года на 83 664,9 тыс. тенге или 79,5%).

Специальный показатель: наличие и степень рисков – существование каких-либо факторов, оказывающих негативное влияние на поступления в местный бюджет, следствием которых могут быть допущены нарушения и недостатки.

Для раскрытия специального показателя к аудиту подвергнута деятельность Департамента, направленная на обеспечение соблюдения налогового законодательства Республики Казахстан, полноты и своевременности поступления налогов и платежей в бюджет, по итогам которой установлено, что допущенные нарушения и недостатки при администрировании налогов и других обязательных платежей в бюджет создают риски снижения качества исполнения поставленных целей, задач, функций органов государственных доходов и способствуют не соблюдению ими принципов обязательности, справедливости налогообложения и добросовестности налогоплательщика.

Подводя итоги вышеизложенного, необходимо отметить, что в системе налогового администрирования внедрены и действуют современные информационные системы и технологические сервисы (ИС СОНО, ИС ИНИС, ИС ЦУЛС, ИС РВУ), что дает свои положительные результаты. Однако, при наличии полной, доступной и прозрачной наполняемости данных в информационных системах, должностными лицами Департамента и территориальных управлений государственных доходов налоговое администрирование, а именно камеральный контроль, проводится не в полной мере, что выразилось в недоначислении и неуплате налогов.

Так, аудитом выявлены нарушения на общую сумму 449 945,0 тыс. тенге, из них финансовые нарушения – 449 547,5 тыс. тенге, потери бюджета – 397,5 тыс. тенге, 6 процедурных нарушения.

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

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

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

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

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

РГУ «Департамент государственных доходов по Карагандинской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан»:

1) Налогоплательщиками сданы ФНО 200.00 к исчислению суммы социального налога в размере 10 435,4 тыс. тенге и индивидуального подоходного налога в сумме 8 912,3 тыс. тенге, которые возмещены в бюджет:

- КГКП «Детская музыкальная школа №2» отдела образования города Темиртау Управления образования Карагандинской области – 17.06.2022г. представлена декларация за 3 квартал 2021 года с суммой социального налога в размере 1 127,0 тыс. тенге и ИПН в размере 1 138,4 тыс. тенге, которые погашены в бюджет за счет переплаты в полном объеме;

- КГУ «Общеобразовательная школа №21» отдела образования города Темиртау Управления образования Карагандинской области – 20.06.2022г. представлена декларация за 4 квартал 2021 года с суммой социального налога в размере 3 504,1 тыс. тенге и ИПН в размере 5 009,6 тыс. тенге, которые погашены в бюджет за счет переплаты в полном объеме;

- ГУ «Аппарат акима Нижне Кайрактинского сельского округа Шетского района Карагандинской области» – 17.06.2022г. представлены декларации за 3 и 4 кварталы 2021 года с суммой социального налога в размере 474,1-тыс. тенге и ИПН в размере 235,5 тыс. тенге, которые погашены в бюджет за счет переплаты в полном объеме;

- ГУ «Аппарат акима Батыкского сельского округа Шетского района Карагандинской области» – 17.06.2022г. представлена декларация за 4 квартал 2021 года с суммой социального налога в размере 255,2 тыс. тенге, которые погашены в бюджет за счет переплаты в полном объеме;

- КГКП «Детская школа искусств имени С.Мухамеджанова» отдела образования Шетского района Управления образования Карагандинской области – 17.06.2022г. представлена декларация за 3 квартал 2021 года с

суммой социального налога в размере 479,1 тыс. тенге и ИПН в размере 556,5 тыс. тенге, которые погашены в бюджет за счет переплаты в полном объеме;

- ТОО «Редакция Актогайской районной газеты «Aqtoǵai aǵary» – 17.06.2022г. представлена декларация за 4 квартал 2021 года с суммой социального налога в размере 74,1 тыс. тенге и ИПН в размере 57,5 тыс. тенге, которые погашены в бюджет за счет переплаты в полном объеме;

- КГУ «Есенгельдинская общеобразовательная школа» отдела образования Абайского района Управления образования Карагандинской области – 17.06.2022 г. представлена декларация за 4 квартал 2021 года с суммой социального налога в размере 2 148,8 тыс. тенге которые погашены в бюджет за счет переплаты в полном объеме;

- КГКП «Ясли-сад «Болашақ әлемі» отдела образования Абайского района Управления образования Карагандинской области – 20.06.2022 г. представлены декларации за 3 квартал 2020 года, 1, 2 квартал 2021 года с суммой социального налога в размере 1 299,3 тыс. тенге (в том числе 2020 год – 358,9 тыс. тенге, 2021 год – 940,4 тыс. тенге) и ИПН в размере 957,3 тыс. тенге (в том числе 2020 год – 231,4 тыс. тенге, 2021 год – 725,9 тыс. тенге), которые погашены в бюджет за счет переплаты в полном объеме;

- КГКП «Ясли-сад «Солнышко» отдела образования Абайского района Управления образования Карагандинской области – 17.06.2022 г. представлена декларация за 4 квартал 2021 года, с суммой социального налога в размере 754,9 тыс. тенге и ИПН в размере 623,2 тыс. тенге, которые погашены в бюджет за счет переплаты в полном объеме;

- ГУ «Аппарат акима поселка Южный Абайского района Карагандинской области» – 20.06.2022 г. представлена декларация за 3 квартал 2021 года, с суммой социального налога в размере 318,8 тыс. тенге и ИПН в размере 334,3 тыс. тенге, которые погашены в бюджет за счет переплаты в полном объеме;

2) налогоплательщиком КГУ «Детско-юношеская спортивная школа Каркаралинского района» Управления физической культуры и спорта Карагандинской области, сдана ФНО 870.00 «Декларация по плате за эмиссии в окружающую среду» за 4 квартал 2021 года в размере 441,3 тыс. тенге, которая погашена в бюджет за счет переплаты в полном объеме.

РГУ «Управление государственных доходов по району имени Казыбек би Департамента государственных доходов по Карагандинской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан»:

1) КГУ «Информационно-аналитический Центр Карагандинской области» Управления внутренней политики Карагандинской области представлена дополнительная ФНО 200.00 от 06.06.2022 года за 4 квартал 2021 года с начислением сумм по КБК 101201 – 285,4 тыс. тенге и КБК 103101 – 359,5 тыс. тенге, которые возмещены за счет переплаты;

2) КГУ «Станция юных натуралистов» отдела образования города Караганды представлена дополнительная форм налоговой отчетности 200.00 от 06.06.2022 года за 2 квартал 2021 года с начислением сумм по КБК 101201 –

615,3 тыс. тенге и КБК 103101 – 583,6 тыс. тенге, которые возмещены за счет переплаты;

3) ТОО «Новая метеора» (БИН 181040021961) 08.06.2022 года по КБК 104101 представлена дополнительная декларация (ФНО 700.00) и расчеты ФНО 701.01. за 2021 год в сумме 803,1 тыс.тенге, и расчет 701.01. за 1 квартал 2022 года на сумму 179,6 тыс.тенге; общая сумма в размере 982,7 тыс.тенге, начислена по лицевому счету и возмещена в бюджет за счет переплаты налогоплательщика;

4) ТОО «Береке» (БИН 990640004127) – реестром от 14 июня 2022 года №Г-1 начислена сумма в размере 218 088 тенге, которая возмещена за счет переплаты по КБК 101111;

5) ТОО «Карагандинский фармацевтический комплекс» (БИН 051140005015) платежным поручением от 20.06.2022 года №1775 оплачен штраф в размере 265 517 129 тенге;

РГУ «Управление государственных доходов по Октябрьскому району г.Караганды Департамента государственных доходов по Карагандинской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан»:

1) Декларацией формы 100.00 ТОО «Евразийский Цемент» начислены 5 412,6 тыс. тенге по КБК 101111 за 2020 год. Исчисленная сумма погашена платежным документом от 08 июня 2022 года №1109;

2) Декларацией формы 200.00 РГУ «Воинская часть 5451 Национальной гвардии Республики Казахстан» начислены 210,6 тыс. тенге по КБК 101201 за 2020 год. Исчисленная сумма погашена за счет переплаты налогоплательщика;

3) Декларацией формы 200.00 РГУ «Воинская часть 5451 Национальной гвардии Республики Казахстан» начислены 215,8 тыс. тенге по КБК 101201 за 2021 год. Исчисленная сумма погашена за счет переплаты налогоплательщика;

4) Декларацией формы 200.00 РГУ «Воинская часть 5451 Национальной гвардии Республики Казахстан» начислены 283,5 тыс. тенге по КБК 103101 за 2020 год. Исчисленная сумма погашена за счет переплаты налогоплательщика;

5) Декларацией формы 200.00 РГУ «Воинская часть 5451 Национальной гвардии Республики Казахстан» начислены 408,1 тыс. тенге по КБК 103101 за 2021 год. Исчисленная сумма погашена за счет переплаты налогоплательщика;

6) Декларацией формы 240.00 ФЛ Панек Екатериной Сергеевной начислены 197,1 тыс. тенге по КБК 101202 за 2020 год. Исчисленная сумма погашена платежным документом от 21 июня 2022 года №208224065576.

7) Декларацией формы 240.00 ФЛ Оспановой Эльмирой Кырлыбаевной начислены 450,0 тыс. тенге по КБК 101202 за 2020 год. Исчисленная сумма погашена платежным документом от 22 июня 2022 года №208234594672.

8) Декларацией формы 240.00 ФЛ Поповичем Игорем Семёновичем начислены 163,9 тыс. тенге по КБК 101202 за 2020 год. Исчисленная сумма погашена платежным документом от 03 июня 2022 года №3.

9) Декларацией формы 700.00 ИП «Аблаев Н.Е.» по КБК 104101 всего начислены 121,4 тыс. тенге, в том числе за 2020 год - 60,7 тыс. тенге, за 2021 год - 60,7 тыс. тенге. Из них 107,2 тыс. тенге погашена за счет переплаты

налогоплательщика, сумма 14,2 тыс. тенге погашена платежным документом от 3 июня 2022 года №106763909.

до заседания ревизионной комиссии:

РГУ «Управление государственных доходов по Октябрьскому району г.Караганды Департамента государственных доходов по Карагандинской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан»:

Декларацией формы 240.00 ФЛ Сабитовым Мадияром Нурлановичем начислены 170,0 тыс. тенге по КБК 101202 за 2020 год. Исчисленная сумма оплачена квитанцией от 30 июня 2022 года №218107526023 в сумме 170,0 тыс. тенге.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита

- несмотря на положительную динамику налоговых поступлений за ряд лет, имеет место негативная практика разработки и утверждения пессимистического прогноза бюджета с дальнейшей корректировкой по фактическим поступлениям.

- не всегда обеспечивается своевременное и полное исчисление и начисление налогов и других обязательных платежей в местный бюджет;

- при осуществлении налогового контроля не всегда принимаются совокупность мер и способов обеспечения исполнения, не выполненного в срок налогового обязательства и мер принудительного взыскания налоговой задолженности;

- принимаемые органами государственных доходов меры по привлечению к административной ответственности правонарушителей не всегда соответствуют требованиям Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях»;

- допущенные нарушения и недостатки при администрировании налогов и других обязательных платежей в бюджет создают риски снижения качества исполнения поставленных целей, задач, функций органов государственных доходов, и способствуют не соблюдению ими принципов обязательности, справедливости налогообложения и добросовестности налогоплательщика;

- использование в органах государственных доходов современных информационных систем и технологических сервисов дает свои положительные результаты;

- сохранение объема недоимки свидетельствует о недостаточности принимаемых мер и снижении экономического эффекта администрирования налоговых поступлений, который для налоговых органов должен быть приоритетным и актуальным;

- при наличии полной, доступной и прозрачной наполняемости данных в информационных системах, должностными лицами Департамента и территориальных управлений государственных доходов налоговое администрирование, а именно камеральный контроль, проводится не в полной мере, что выразилось в недоначислении и неуплате налогов.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита

1. Рассмотреть результаты государственного аудита эффективности налогового администрирования, полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, взимания поступлений в бюджет, а также правильности возврата, зачёта ошибочно (излишне) оплаченных сумм из местного бюджета на заседании ревизионной комиссии по Карагандинской области.

2. Руководителю – государственному аудитору отдела государственного аудита развития экономики Ибикенову Е.К. подготовить и направить в Министерство финансов Республики Казахстан письмо с предложением о внесении дополнений в Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» по отмене распоряжений о приостановлении расходных операций по банковским счетам отдельных категории налогоплательщиков с учетом результатов категорирования, предусмотренных статьей 136 Налогового кодекса.

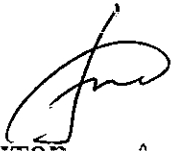
3. Принять к сведению действия объектов государственного аудита, принятые в ходе государственного аудита и до проведения заседания, направленные на минимизацию последствий допущенных нарушений требований бюджетного и иного законодательства:

В ходе аудиторского мероприятия и до заседания ревизионной комиссии поступило 296 021,6 тыс. тенге (65,8%), остаток к поступлению 153 525,9 тыс. тенге.

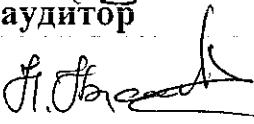
3.4. Приложение:

- сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита на 15 листах;
- информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам (работам, товарам, услугам) на 2 листах;

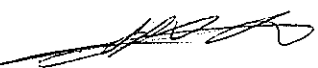
**Член ревизионной комиссии
по Карагандинской области**


Таханов А.Б.

**Руководитель –государственный аудитор
отдела государственного аудита
управления финансами**


Нысамбаев Н.М.

**Руководитель –
государственный аудитор
отдела контроля качества**


Бектурова М.Х.

**Руководитель отдела правовой
и административной работы**


Айтбеков Х.К.

**Руководитель группы аудита
главный инспектор – государственный
аудитор отдела государственного аудита
развития экономики**


Акаева Г.К.