№ исх: 12 от: 19.04.2017

**Аудиторское заключение**

**Цель государственного аудита:** государственный аудит полноты и своевременности поступлений в республиканский бюджет налогов и других обязательных платежей, эффективности налогового и таможенного администрирования, использования средств республиканского бюджета, выделенных по отдельным бюджетным программам Министерству финансов Республики Казахстан, а также использования активов субъектом квазигосударственного сектора.

**Объекты государственного аудита:** 1) Министерство финансов Республики Казахстан, 2) Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, 3) Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан,
4) Департамент государственных доходов по г. Алматы Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан,
5) Департамент государственных доходов по Алматинской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан,
6) Департамент государственного имущества и приватизации г. Алматы Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан, 7) Алматинский Департамент государственного имущества и приватизации Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. 8) АО «Компания по реабилитации и управлению активами».

**Государственный аудит проведен**: государственными аудиторами Отдела государственного аудита управления финансами Счетного комитета: заведующим сектором-государственным аудитором Касымовой К.М., главными консультантами- государственными аудиторами Сейтеновым С.С., Мустафиным Н.М., Аскаровым А.Е., Калдыбаевым Ш.Б., Камбаровым Т. У., главным экспертом-государственным аудитором Асаубаевым Е.Б., привлеченным экспертом: главным экспертом Сектора информатизации Отдела планирования, анализа и отчетности Абдукаримовым Е.Ж., привлеченными работниками ревизионных комиссий: главным специалистом - государственным аудитором Ревизионной комиссии по Павлодарской области Ахметжановым Е.К., главным специалистом – государственным аудитором Ревизионной комиссии по Костанайской области Кокушевой Г.К., главным специалистом-государственным аудитором Ревизионной комиссии по Восточно-Казахстанской области Мажировой К.И.

**Период, охваченный государственным аудитом**: с 1 января 2015 года по 31 декабря 2016 года.

**Основная (аналитическая) часть**

**Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (КГД)**

**Анализ исполнения прогноза по поступлению налогов и других обязательных платежей в республиканский бюджет.**

*Показатель государственного аудита: исполнение плана поступлений налоговых и таможенных платежей в республиканский бюджет.*

Уточненный и скорректированный план по доходам республиканского бюджета на 2016 год определен в сумме 7 648,4  млрд. тенге. Фактическое поступление доходов составило 7662,2  млрд. тенге с превышением планового объема на 13,8 млрд. тенге.

В общей сумме доходов налоговые поступления составили 4 275,9  млрд. тенге, или 55,8%, поступления трансфертов –
3 080,3 млрд. тенге, или 40,2%, неналоговые поступления – 298,2 млрд. тенге, или 3,9 %, поступления от продажи основного капитала – 7,8 млрд. тенге, или 0,1%.

По сравнению с 2015 годом доходы республиканского бюджета выросли на 1 525,2 млрд. тенге или на 24,8%. В том числе увеличились налоговые поступления на 943 млрд. тенге или на 28,3%, трансферты - на 447,8 млрд. тенге. или на 17,0%, неналоговые поступления – на 135,4 млрд. тенге, или 83,1%. Поступления от продажи основного капитала снизились на 1 млрд. тенге, или на 11,4%.

Налоговые поступления в республиканский бюджет за 2016 год составили 4 275,9 млрд. тенге, что на 319,9 млрд. тенге или на 110,6% больше уточненного плана, установленного в сумме 3 918,0 млрд. тенге.

В структуре налоговых поступлений подоходный налог в объеме 1 437,4  млрд. тенге составил 33,6 %, исполнение плана поступлений по нему составило 111,1 % с превышением на 143,2 млрд. тенге.

Внутренние налоги на товары и услуги в сумме 1 863,9 млрд. тенге составили 43,6%, план исполнен на 108,3% с превышением на 142,4 млрд. тенге.

Поступления налогов на международную торговлю и внешние операции составили 951,8 млрд. тенге, или 107,8 % к плану, их доля в структуре налоговых поступлений составила 22,3%.

План поступлений не выполнен по 8 кодам бюджетной классификации (далее – КБК), общая сумма неисполнения составила 5,7 млрд. тенге.
Так, допущены значительные отклонения от плана по акцизам на табачные изделия, импортируемые на территорию РК, кроме товаров Таможенного союза, ввозимых с территории РФ и РБ (85,1%); таможенные пошлины на вывозимые товары (89,3%); сбор за проезд автотранспортных средств по территории РК (91,7%).

По сравнению с 2015 годом значительно возросли налоговые поступления в республиканский бюджет (за исключением таможенных пошлин и налогов на импорт) от 300 крупных налогоплательщиков (0,08% от общего количества дейтвующих юридических лиц), находящихся на мониторинге, составившие 1 143,8 млрд. тенге или 48% от общей суммы поступивших налогов (за исключением таможенных пошлин и налогов на импорт) (2015 год – 737,8 млрд. тенге, или 42,8%).

В разрезе отдельных крупных налогоплательщиков по сравнению с 2015 годом возросли платежи в республиканский бюджет по 187-ми налогоплательщикам на общую сумму 583,9 млрд. тенге. Снизились поступления по 113 налогоплательщикам на общую сумму 177,9 млрд. тенге.

Поступление **корпоративного подоходного налога с юридических лиц, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора** (далее – КПН), в 2016 году составило 1 437,4 млрд. тенге или 111,1% к уточненному плану (1 294,2 млрд. тенге). По сравнению с 2015 годом поступления налога возросли на 212,7 млрд. тенге (2015 год – 1 224,6 млрд. тенге).

По данным Комитета государственных доходов Министерства финансов (далее – КГД) в 2016 году по итогам за 2015 год сдали декларации по КПН (для начисления налога в республиканский бюджет и Национальный фонд) 100 тыс. юридических лиц (за 2014 год – 88,5 тыс.), из них: с нулевыми результатами – 13,9 тыс. (за 2014 год – 13,5 тыс.), или 13,9%; получили налогооблагаемый доход – 48,7 тыс. (за 2014 год – 53,6 тыс.), или 48,7%; убыточные – 37,4 тыс. (за 2014 год – 21,4 тыс.), или 37,4%. Не осуществляли финансово-хозяйственную деятельность 84,5 тыс. налогоплательщиков (за 2014 год – 82,9 тыс).

**Сведения по результатам деклараций по КПН за 2014-2015 гг.**

*млн.тенге*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Налогопла-тельщики, не осуществ-лявшие фин -хоз. деятельность****(кол-во)** | **Налогоплатель-щики, получившие налогооблагаемый доход** | **Убыточные налогоплательщики** | **Налогоплатель-щики, получившие нулевые результаты (кол-во)** |
| **кол-во** | **сумма**  | **кол-во** | **сумма**  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2014 год | 82 889 | 53 570 | 8 876 302 | 21 411 | - 1 434 079 | 13 531 |
| 2015 год  | 84 530 | 48 660 | 7 020 387 | 37 442 | - 8 654 057 | 13 892 |

По результатам сдачи деклараций по КПН за 2015 год 48,7 тыс. налогоплательщиков заявили налогооблагаемые доходы на общую сумму 7 020,4 млрд. тенге. Из них 35% доходов (2 455,7 млрд. тенге) приходится на 148 налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по контрактам на недропользование, или 0,3% от общего числа прибыльных налогоплательщиков.

По сравнению с результатами деклараций за 2014 год количество прибыльных налогоплательщиков и общая сумма налогооблагаемого дохода уменьшились соответственно на 4,9 тыс. ед. и 1 855,9 млрд. тенге.

Количество налогоплательщиков, отразивших в декларациях по КПН за 2015 год убытки на общую сумму 8 654,1 млрд. тенге составило 37,4 тыс. ед. По сравнению с результатами за 2014 год число убыточных налогоплательщиков возросло на 16,0 тыс. ед. или в 1,7 раза, общая сумма убытков увеличилась на 7 220 млрд. тенге или в 6 раз.

|  |
| --- |
| **Помесячные начисления авансовых платежей по КПН в 2015-2016гг.**  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | млрд. тенге |
|   | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **Итого** |
| **2015**  | 81,5  | 81,5  | 81,5  | 53,8  | 49,7 | 48,9  | 44,2 | 44,0  | 51,0  | 56,6  | 64,6  | 364,0  | **1 021,3**  |
| **2016** | 93,5  | 93,5  | 93,5  | 70,3  | 56,8  | 59,2  | 63,2  | 71,8  | 78,1  | 85,0  | 101,3  |  322,0  | **1 188,0**  |

Общая сумма начисленных авансовых платежей по КПН в течение 2016 года составила 1 188, 0 млрд. тенге, по сравнению с предыдущим годом начисления увеличились на 166,8 млрд. тенге. Из них в декабре 2016 года начислено авансовых платежей в сумме 322 млрд. тенге или 27,1% от годовой суммы.

Так, по состоянию на 1 января 2016 года переплата по КПН составила 200,5 млрд.тенге, что по сравнению с аналогичным периодом 2015 года больше на 54,0 млрд.тенге, или на 36,9%. Доля переплаты от общей суммы поступившего в 2015 году КПН составила 16,4%.

**Структура вычетов по КПН за 2014-2015 гг.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | млн.тенге |
| **Показатели по КПН** | **2014г.** | **2015г.** |
| Совокупный годовой доход | 56 932 326  | 57 451 368  |
| Всего вычетов | 51 103 731  | 57 341 371  |
| *в том числе:* |   |   |
| Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам | 4 981 178  | 5 345 387  |

Общая сумма совокупного годового дохода (далее – СГД) по декларациям за 2015 год, представленным в 2016 году, составляет 57 451,4 млрд. тенге, по сравнению с 2015 годом рост на 519,0 млрд. тенге или на 0,9%.

В структуре вычетов из СГД, составивших за 2015 год 57 341,4 млрд. тенге, расходы на оплату труда работников занимают лишь 5 345,4 млрд. тенге, или 9,3%, аналогичная доля в 2014 году составляла 9,7%.

По итогам 2016 года **НДС на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан** (за вычетом возврата НДС) при плане 497,0 млрд. тенге фактически поступил на сумму 525,3 млрд. тенге, или 105,7% к плану.

По сравнению с 2015 годом поступления НДС увеличились на 322,1 млрд. тенге, или в 2,6 раза в связи с уменьшением сумм возвратов превышения НДС по оборотам, облагаемым по «нулевой» ставке.

Так, в течение 2016 года находилось на рассмотрении органов государственных доходов 1962 требований о возврате превышения НДС на сумму 1 178,8 млрд. тенге. При этом сумма возмещения превышения НДС из бюджета по 363 налогоплательщикам составила 498,4 млрд. тенге, или
на 122 млрд. тенге меньше, чем 2015 году.

Основная сумма возврата превышения НДС в размере 361 млрд. тенге, или 72,4%, приходится на 17 налогоплательщиков (4,7% от общего количества).

Не подтверждено органами государственных доходов к возврату по результатам налоговых проверок в связи с выявленными нарушениями налогового законодательства превышение НДС на сумму 347,3 млрд.. тенге.

 Общая сумма превышения НДС (дебетовое сальдо) по состоянию
на 1 января 2016 года составила 1 415,8 млрд. тенге, в том числе по экспортерам за счет оборотов по нулевой ставке – 708,3 млрд. тенге, превышение по прочим оборотам – 707,4 млрд. тенге. Из общей суммы превышения 1 407,7 млрд. тенге приходится на 98 тыс. действующих налогоплательщиков, 8,1 млрд. тенге – на 5,6 тыс. бездействующих налогоплательщиков.

В течение 2016 года превышение НДС, образовавшееся за счет оборотов, облагаемых по нулевой ставке, снизилось на 25,6 млрд. тенге или на 3,5%, превышение НДС по прочим оборотам увеличилось на 111,7 млрд. тенге или на 18,8%.

**Поступления ввозных таможенных пошлин, уплаченных в соответствии с Договором о ЕАЭС**, составили за 2016 год 13,5 млрд. тенге, что составляет 101,1% к плану (13,4 млрд. тенге). По сравнению с предыдущим годом поступления снизились на 83,6 млн. тенге (13,6 млрд. тенге) или на 0,6%.

По состоянию на 1 января 2017 года участниками внешнеэкономической деятельности уплачено ввозных таможенных пошлин при таможенном оформлении в РК на общую сумму 190,2 млрд. тенге, из них распределены в бюджет РК – 13,5 млрд. тенге, в бюджеты государств-участников ЕАЭС - 176,7 млрд.тенге, в том числе в Российскую Федерацию (далее – РФ) – 162,2 млрд. тенге, Республику Беларусь (далее – РБ) – 8,7 млрд. тенге, Республика Армения (далее – РА) – 2,1 млрд.тенге, Кыргызская Республика (далее – КР) – 3,6 млрд.тенге.

Сумма встречных перечислений, полученных из государств-членов ЕАЭС, составила 224,9 млрд. тенге. В результате за 2016 год сложилось положительное сальдо в размере 48,2 млрд. тенге.

**Результаты распределения ввозных таможенных пошлин**

**за период с начала действия ТС**

*млрд.тенге*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Факт с 01.09.10г. по 01.01.11г.** | **Факт 2011г.** | **Факт 2012г.** | **Факт 2013г.** | **Факт 2014 г.** | **Факт 2015 г.** | **Факт 2016 г.** | **Итого за период с 01.09.10г. по 31.12.16г** |
| Всего Казахстаном распределено ИТП в страны ЕАЭС | 60,6 | 182,6 | 254,2 | 291,6 | 272,4 | 176,2 | 176,7 | 1 414,3 |
| Всего Казахстаном получено ИТП от  стран ЕАЭС | 91,2 | 272,4 | 271,9 | 250,0 | 234,2 | 157,2 | 224,9 | 1 501,8 |
| Сальдо | 30,6 | 89,8 | 17,7 | -41,6 | -38,2 | -19,0 | 48,2 | 87,5 |

Всего за период с 1 сентября 2010 по 31 декабря 2016 года в результате распределения ввозных таможенных пошлин сложилось положительное сальдо в пользу РК в сумме 87,5 млрд.тенге.

**Эффективность налогового администрирования.**

 *Показатели государственного аудита:*

 *достижение коэффициента налоговой дисциплины – 11%;*

 *достижение**минимизации способов уклонения от уплаты налогов по результатам применения мер налогового контроля.*

1. Недоимка по налоговым поступлениям по состоянию на 1 января 2017 года составила 183,5 млрд. тенге, относительно начала 2016 года
 (85,3 млрд.тенге) допущен рост на 98,2 млрд.тенге или в 2,15 раза.

В том числе недоимка по налогам и платежам, поступающим в республиканский бюджет, составила 161,5 млрд. тенге, увеличившись по сравнению с данными на начало 2016 года на 104, 4 млрд. тенге или
в 2,8 раза.

**Динамика недоимки в 2015-2016гг.**

млрд. тенге

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **период** | **01.01** | **01.02** | **01.03** | **01.04** | **01.05** | **01.06** | **01.07** | **01.08** | **01.09** | **01.10** | **01.11** | **01.12** | **01.01** |
| **2015** | 117,5 |  |  | 135,7 | 146,0 | 151,8 | 108,7  | 108,0  | 134,4 | 94,9  | 122,4 | 143,5  | 85,3  |
| **2016** | 85,3 | 112,8 | 162,5 | 133,5 | 176,8 | 193,2 | 144,4 | 172,9 | 206,9 | 156,0 | 181,9 | 196,9 | 183,5 |

Динамика недоимки, сложившейся в 2015-2016 гг. на 1 число каждого месяца, показывает единовременное ее снижение, имевшееся лишь
на 1 января 2016 года. Впоследствии показатели недоимки значительно выросли, достигая от 112,8 до 206,9 млрд. тенге, что свидетельствует о краткосрочном эффекте примененных мер администрирования по снижению задолженности.

По сравнению с результатами за 2015 год значительно увеличился фактор снижения недоимки за счет ее уменьшения по дополнительной налоговой отчетности. Так, в 2015 году снижение задолженности за счет представления дополнительных форм налоговой отчетности к уменьшению составляло
2 469,5 млн.тенге или 4,6%, что в 2,6 раза ниже аналогичных данных
за 2016 год.

В течение 2016 года органами государственных доходов составлено
8 552 актов описи ограниченного в распоряжении имущества
7 155 должников на сумму налоговой задолженности 30 942,6 млн. тенге.

АО «Компания по реабилитации и управлению активами» за 2016 год реализовано имущество, ограниченное в распоряжении в счет налоговой задолженности, на сумму 953,5 млн. тенге, что составляет лишь 11,6% от общей суммы имущества, выставленного на аукцион (8 237,1 млн. тенге).

Следует отметить, что процесс применения органами государственных доходов способов и мер принудительного взыскания задолженности практически полностью автоматизирован посредством информационной системы ИНИС, за исключением мер по взысканию налоговой задолженности со счетов дебиторов.

2. Переплата по налоговым поступлениям в республиканский бюджет по состоянию на 1 января 2017 г. составила 1 710 300,1 млн. тенге и по сравнению с данными на 1 января 2016 г. (1 628 388,4 млн. тенге) увеличилась на 81 911,7 млн. тенге или на 5,0%.

В том числе по КБК 105309 «Плата за использование радиочастотного спектра» числится переплата на общую сумму 31 802,6 млн. тенге, образовавшаяся в результате поступления разовых платежей, по которым не произведены начисления в лицевых счетах, уплачиваемых в порядке, установленном статьей 512 Налогового кодекса. Так, суммы разовой платы за выделенные номиналы радиочастотного спектра, подлежащие уплате в бюджет, не засчитываются в счет платы за использование радиочастотного спектра.

 Наиболее крупные суммы переплат по КБК 105309 числятся за плательщиками: АО "Кселл» - 28 359,6 млн. тенге; АО «Казахтелеком» - 1718,0 млн. тенге; ТОО «КаР-Тел» - 965,9 млн. тенге; ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» - 270,8 млн. тенге; АО "Қазақстан темір жолы» - 138,0 млн. тенге.

 При этом согласно пункту 2 статьи 599 Налогового кодекса излишне уплаченной суммой налога, платы (в том числе платы за использование радиочастотного спектра), является положительная разница между уплаченной в бюджет и исчисленной, начисленной суммами налога, платы, в бюджет за налоговый период с учетом расчетов по данному виду налога, платы за предыдущие налоговые периоды.

 Согласно статьям 599, 602 Налогового кодекса излишне уплаченные суммы налога, платы (в том числе плата за использование радиочастотного спектра) могут быть зачтены в счет уплаты налогов, сборов, пеней, штрафов и т.д., а также возвращены налогоплательщику согласно представленному заявлению.

 *Эффективность налоговых проверок*

В 2016 году органами государственных доходов проведено
76 794 документальных налоговых проверок, в том числе
комплексных – 3 106, тематических – 6 981, встречных – 53 434, тематических по отдельным вопросам – 10 682, хронометражные обследования – 2 591. Доначислено всего налогов и других обязательных платежей в бюджет - 554 303,1 млн. тенге, взыскано всего - 22 146,4 млн. тенге или 4%, списано по банкротству 85 596,3 млн. тенге (15,4%), находятся на обжаловании 54 587,3 млн. тенге (9,9%), уменьшено по результатам рассмотрения жалоб 2 823,6 млн. тенге (0,5%).

3. В 2016 году увеличилось количество документальных налоговых проверок по сравнению с 2015 годом на 9 869 или на 18,4%, при этом сумма доначислений уменьшилась на 47 360,0 млн. тенге, снизился удельный вес взыскания в 2016 году с 5,8% в 2015 году до 4%.

4. Взыскание по актам налоговых проверок ниже среденереспубликанского уровня в 2016 году (29,2%) без учета банкротов, находящихся на обжаловании и т.д., сложилось в департаментах государственных доходов по: Актюбинской (4,1%), Восточно-Казахстанской (20,7%), Карагандинской (21,4%), Костанайской (10,7%), Павлодарской (9,5%) областям.

**5.** В 2016 году из 663 завершившихся выборочных проверок с использованием системы управления рисками (далее – СУР), без доначислений проведены 5 проверок или 0,75%. Доначислено налогов и пени до 2,0 млн. тенге – 178 или 26,7%, сумма доначислений не превышающих 20 000 МРП – 557 или 83,7%.

Остается высокой доля безрезультативных комплексных и тематических налоговых проверок: в 2015 году – 27,8% и 60,5%, в 2016 году – 27,9% и 48,9% соответственно.

6. В территориальных органах государственных доходов сложилась неравномерная нагрузка по проведению налоговых проверок на одного работника отделов аудита. Так, за 2016 год одним работником ДГД по г. Астана проведено в среднем 55,4 налоговых проверок, ДГД по г. Алматы - 40,9 проверок, департаменты государственных доходов Атырауской и Павлодарской областей – 43,8 и 35,4 проверок соответственно.

В то же время в департаментах государственных доходов
по Южно-Казахстанской и Жамбылской областям – по 15,5 проверок, Алматинской области – 16 проверок, Северо-Казахстанской области –
19 проверок.

7. В результате ненадлежащей организации работы по назначению, проведению и завершению налоговых проверок утрачивается эффективность завершенных налоговых проверок в связи с истечением сроков исковой давности, установленных пунктом 2 статьи 46 Налогового кодекса, для предъявления к уплате доначисленных налогов и других обязательных платежей в бюджет.

По состоянию на 1 января 2017 года в целом по КГД приостановлено 570 налоговых проверок, основными причинами являются: не представление налогоплательщиками документов на проверку, возбуждение уголовных дел, выявление взаиморасчетов проверяемого лица с сомнительными контрагентами.

Так, по предписанию КГД от 5 августа 2011 года №38 приостановлена налоговая проверка ТОО «Агроцентр-Астана» (ДГД по г. Астана)
с 13 сентября 2011 года, при этом истек срок исковой давности за период
2009-2010 гг. В результате, не подлежат проверке достоверность совокупного годового дохода (далее – СГД) за 2009 год - 8 800,2 млн. тенге, вычеты – 7 065,2 млн. тенге, за 2010 год СГД – 11 057,3 млн. тенге,
вычеты - 13 614,9 млн. тенге.

Проверка ТОО «Тенгизшевройл» (ДГД по Атырауской области), начатая 6 февраля 2013 года за период 2008-2010 гг., приостановлена
с 20 октября 2014 года

Налоговая проверка ТОО «ОралСтройКом» (ДГД по Западно-Казахстанской области) продолжительностью 4,9 года завершилась без доначислений, так как в связи с истечением срока исковой давности в результате непринятия мер согласно действующему законодательству, упущена возможность для доначисления за 2011 год КПН – 356,9 млн. тенге, НДС – 214,1 млн. тенге

Не отработаны в ходе налоговой проверки ТОО «ОралСтройКом» (ДГД по Западно-Казахстанской области) уведомления и извещение об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля НДС, на сумму 228,7 млн. тенге за 2011 год, по причине истечения срока исковой давности.

По ТОО «Шебер-Құрылыс» (ДГД по г. Астана) не направлены налогоплательщику уведомления об устранении нарушений, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля, которое ранее направлялось в аудит в связи с проводимой проверкой. КПН, подлежащий доначислению за 2012-2013 годы, составляет 23,9 млн. тенге

*Эффективность камерального контроля НДС.*

8. По результатам камерального контроля налоговой отчетности по НДС наблюдается тенденция роста сумм нарушений за последние три года: с 438 934,5 млн. тенге в 2014 году до 1 072 582,3 млн. тенге в 2016 году.

Однако, доля начисленного налогоплательщиками НДС самостоятельно по дополнительным формам налоговой отчетности (далее – ДФНО) к общей сумме нарушений по НДС, за три года снизилась с 33,3 до 19,7% .

Удельный вес взыскания «живыми» деньгами начисленного НДС в ДФНО, является не значительным: в 2014 году - 13,1%, в 2015 году – 6%, в 2016 году - всего 8,6%. Одновременно, снизилась доля погашения начисленного НДС за счет «дебетового сальдо» по НДС: в 2014 году - 31,2%, в 2015 году – 16%, в 2016 году – 14,5%.

Удельный вес взыскания «живыми» деньгами к общей сумме нарушений по НДС, выявленных камеральным контролем: в 2014 году – 4,4%, в 2015 году – 1,6%, в 2016 году - всего 1,7%.

Удельный вес погашения начисленного НДС за счет «дебетового сальдо» к общей сумме нарушений по НДС, выявленных камеральным контролем, является незначительным: в 2014 году – 10,4%, в 2015 году – 4,3%, в 2016 году – 2,9%.

В 2016 году по сравнению с 2014 и 2015 годами увеличилась сумма нарушений по НДС, приходящаяся на банкротов, реорганизованных, ликвидированных налогоплательщиков с 2 519,3 млн. тенге до 15 915,7 млн. тенге, их удельный вес к общей сумме выявленных нарушений по результатам камерального контроля возрос с 0,6% до 1,5% в 2016 году.

9. Остается высоким удельный вес неотработанных уведомлений об устранении нарушений, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля налоговой отчетности по НДС
(далее – уведомление по результатам КК по НДС): в 2014 году – 26,3%,
в 2015 году – 34,6%, в 2016 году – 28,5%.

Не отработано по результатам КК по НДС в 2016 году
10 203 уведомлений на сумму 305 472,7 млн. тенге, в 2015 году - 11 148 уведомлений на сумму 339 178,8 млн. тенге, в 2014 году - 8 008 уведомлений на сумму 115 519,6 млн. тенге.

**10.** В 2016 году по сравнению с 2014-2015 годами камеральным контролем выявлено больше нарушений по контрагентам лжепредприятий. Так, в 2016 году выставлено 1 107 уведомлений по результатам камерального контроля контрагентов лжепредприятий о нарушениях на сумму
49 556,2 млн. тенге или больше результатов 2014 года на 32 059,0 млн. тенге, 2015 года - на 33 932,4 млн. тенге.

Согласностатье 587 Налогового кодексапредставлениеналогоплательщиком органам государственных доходов пояснений по результатам камерального контроля, в том числе о несогласии с ними,является одним из способов исполнения уведомлений. При этом дальнейших мер налогового контроля в указанных случаях не принимается

В результате возрастает количество представляемых контрагентами в органы государственных доходов пояснений о несогласии с результатами камерального контроля: в 2014 году - 387 пояснений на сумму 1 349,9 млн. тенге, в 2015 году – 568 на сумму 2 320,4 млн. тенге, в 2016 году – 2 948 на сумму 15 817,4 млн. тенге или 31,9% от суммы нарушений**.**

**11.** В Порядке проведения органами государственных доходов мероприятий по результатам камерального контроля в информационной системе «Единое хранилище данных», утвержденном приказом Председателя КГД от 5 ноября 2015 года №677 (далее – Порядок камерального контроля №677), не указано, какие меры принимаются ответственными управлениями ДГД, в функцию которых входит проведение налоговых проверок, при передаче им уведомлений об устранении нарушений по результатам камерального контроля.

Так, аудитом установлены отдельные факты не принятия органами государственных доходов мер налогового контроля к контрагентам лжепредприятий: по 6-ти налогоплательщикам-контрагентам, из которых
3 налогоплательщика произвели замену счетов-фактур на новые, не осуществлен налоговый контроль. Предполагаемая сумма потерь бюджета от недопоступивших КПН и НДС составляет 217,7 млн. тенге (департаменты государственных доходов по г.Астана, Восточно-Казахстанской, Костанайской и Карагандинской областям).

В 2016 году не отработано 2 659 уведомлений об устранении нарушений на сумму 16 603,4 млн. тенге, что составляет 33,5% от общей суммы нарушений, выявленных по результатам камерального контроля контрагентов лжепредприятий, что в 2,3 раза больше, чем по результатам 2015 года.

*Эффективность камерального контроля КПН.*

12. По результатам камерального контроля КПН наблюдается рост нарушений с 207 239,9 млн. тенге в 2014 году до 1 078 937,1 млн. тенге
в 2016 году.

Взыскание доначисленного по результатам камерального контроля «живыми» деньгами к общей сумме нарушений по КПН, выявленных по результатам камерального контроля, в 2014 году составило 0,2%, в 2015 году – 0,8%, в 2016 году всего 1,2%.

Большая часть уведомлений по камеральному контролю КПН исполняется путем предоставления налогоплательщиками пояснений:
 в 2014 году представлено 2 974 пояснений на сумму 96 944,1 млн. тенге или 46,8%, в 2015 году - 6 924 пояснений на сумму 190 068,3 млн. тенге или 27,0%, в 2016 году – 5 649 на сумму 350 783,5 млн. тенге или 32,5%.

Остались не отработанными уведомления об устранении нарушений по камеральному контролю КПН 2016 году 3 385 на сумму 248 156,2 млн. тенге; в 2015 году - 5 130 уведомлений на сумму 228 108,5 млн. тенге,
в 2014 году - 1 267 уведомлений на сумму 17 596,1 млн. тенге.

13. Установлены нарушения по несоблюдению требований Порядка камерального контроля №677:

 ДГД по Южно-Казахстанской области - пп.7) пункта 19 (ТОО «PNP Group», ТОО «Фиркан», АО закрытого типа «Дена Рахсаз Констракшн»,
ТОО «Корпорация Ак ордасы».

 ДГД по г.Астана, Восточно-Казахстанской, Западно-Казахстанской, Карагандинской областям - пп. 5) пункта 19 (ТОО «МАДИ-ТРАНС СТРОЙ, ТОО «UNISERV», ТОО «ЭсБи Констракшн ЛТД», ТОО «$3Group»);

ДГД по г.Астана - в отношении ТОО «Мейір-М» не направлено уведомление сумму нарушения по КПН и НДС за 2013 год 21,0 млн. тенге, которое ранее направлялось в аудит в связи с проводимой проверкой;

ДГД по Восточно-Казахстанской и Карагандинской областям – пп.5)пункта 19 и пункт 20 не своевременное направление информации в управления аудита и службу экономических расследований (ТОО «ALASAR INVESTNENTS» и ТОО «ЭсБи Констракшн ЛТД);

ДГД по Восточно-Казахстанской, Костанайской и Карагандинской областям по 3-м налогоплательщикам (ТОО «ALASAR INVESTNENTS», ТОО «ДенКос» и ТОО «ЭсБи Констракшн ЛТД») – не проведение налогового контроля, в том числе по двум налогоплательщикам, заменившим счета-фактуры на новые. Предполагаемая сумма потерь бюджета по КПН и НДС составит 210,8 млн. тенге;

ДГД по г. Астана не выставлено уведомление об устранении нарушений на сумму 0,8 млн. тенге по результатам камерального контроля КПН и не своевременно передана информация в управление аудита в отношении ТОО «КОРН», не осуществлен налоговый контроль. Предполагаемая сумма недопоступления в бюджет – 208,8 млн. тенге.

14. В рамках камерального контроля участников государственных закупок КГД в 2015 году выставлено 3 093 уведомлений о нарушениях на сумму 64 029,1 млн. тенге, по которым на сумму 33 696,0 млн. тенге или 52,6% представили пояснения о несогласии. В 2016 году – 214 уведомлений на сумму 43 700, 3 млн. тенге, по которым на сумму 31 816,2 млн. тенге или 72,8% представили пояснения о несогласии.

15. Из 389-ти налогоплательщиков, допустивших превышение фактически исчисленного КПН за 2015 год над заявленными авансовыми платежами, к административной ответственности привлечены
220 налогоплательщиков на сумму 6 200,0 млн. тенге. В отношении 169-ти налогоплательщиков с суммой превышения 1 951,5 млн. тенге, меры административной ответственности не приняты, расчетная сумма административного штрафа – 780,6 млн. тенге.

За 12 месяцев 2016 года за неисполнение уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, проведено всего 8 комплексных налоговых проверок и доначислено 278,9 млн. тенге, проведено 311 тематических проверок и доначислено 12 727,9 млн. тенге.

При этом отсутствуют проверки в департаментах по: Акмолинской, Актюбинской, Карагандинской, Кызылординской областям.

16. КГД в 2015 году было выставлено 3 093 уведомлений о нарушениях по НДС, выявленных по результатам камерального контроля участников государственных закупок, на сумму 64 029,1 млн. тенге, в 2016 году всего 214 уведомлений на сумму 43 700,3 млн. тенге.

Из них представили ДФНО в 2016 году 29 налогоплательщиков на сумму НДС 2 212,0 млн. тенге, взыскана незначительная часть на сумму
67,5 млн. или 3%.

Из 214-ти выставленных в 2016 году уведомлений, представлены пояснения о несогласии по 133 уведомлениям на сумму 31 816,2 млн. тенге или 72,8%. При этом по сравнению с 2015 годом доля несогласных налогоплательщиков возросла 20,2 процентных пункта. **(п.60).**

*Анализ деятельности в сфере противодействия потерям бюджета при осуществлении государственных закупок в бюджетной сфере и в квазигосударственном секторе.*

17. В Службе экономических расследований КГД (далее - СЭР)
в 2016 году в производстве находилось 380 уголовных дел в сфере государственных закупок, в 2015 году – 394.

Окончено производство уголовных дел по 250 преступлениям или 65,8% от числа находившихся в производстве, из которых в суд направлено 100 или 40%, прекращено по не реабилитирующим основаниям – 150 (60%). Прерваны сроки по 72 уголовным делам или 18,9%.

Сумма причинённого ущерба по оконченным делам составила
1 980,4 млн. тенге, из них возмещено 482,9 млн.тенге, или 24,4%.

По итогам 2016 года ДГД по Жамбылской, Западно-Казахстанской, Мангистауской и Северо-Казахстанской области ни одного уголовного дела не направлено в суд.

Большая часть уголовных дел, направленных в суд, было возбуждено в отношении фирм «однодневок», участвующих в электронных государственных закупках и не исполнивших договорные обязательства после получения авансов, суммы ущерба по каждому эпизоду в среднем порядка 1 млн. тенге. Значительных и резонансных фактов хищений бюджетных средств не выявлялось.

В сфере противодействия хищению средств в квазигосударственном секторе в производстве СЭР в 2016 году находилось 1 053 уголовных дела, в 2015 году - 438. Окончено производством уголовных дел по
699 преступлениям или 66,3% от числа находившихся в производстве, из которых в суд направлено 338 или 48,3%, прекращено по нереабилитирующим основаниям – 392 или 37,2%, прекращено по реабилитирующим основаниям – 172 или 16,3%.

Прерваны сроки в 2016 году по 48 уголовным делам или 4,5% от числа, находившихся в производстве.

Сумма причиненного ущерба по оконченным делам в 2016 году составила 16 138,6 млн. тенге, в 2015 году – 7 612,2 млн. тенге, из них возмещено – 11 566,9 млн. тенге или 71,7%, в 2015 году – 4 262,5 млн. тенге или 56%.

Согласно служебной записке СЭР от 26 марта 2016 года на имя Председателя Комитета по результатам за 2015 год 361 872,1 млн. тенге или 12% от общей суммы государственного закупа (2 962 282,2 млн. тенге) расцениваются как «суммы хищений», что свидетельствует о высокой криминализации всей системы государственный закупок.

В то же время, по итогам 2016 года низкие показатели по направлению уголовных дел в суд по ДГД по г.Астана, ДГД по Мангистауской области – 2, ДГД по Павлодарской области – 3, ДГД по г.Алматы – 5, ДГД по Акмолинской области – 7.

Низкие показатели по суммам возмещенного ущерба в ДГД по Жамбылской области – 8,2 млн. тенге или 0,07%; по Костанайской области – 32,0 млн. тенге или 0,3%; по Южно-Казахстанской области – 44,3 млн. тенге или 0,4%; по Западно-Казахстанской области – 26,7 млн. тенге или 0,42%; Павлодарской области – 23,1 млн. тенге или 0,2%.

По информации КГД, 35% от общего количества дел являются малозначительными (в отношении сотрудников АО «Казпочта»), крупные и резонансные дела отсутствуют.

По результатам камерального контроля КГД за 2014 год
54-х налогоплательщиков, участвовавших в реализации Программы «Нурлы Жол» на 2015-2020 годы, установлены взаиморасчеты с неблагонадежными поставщиками (бездействующие, снятые с учета по НДС, недействительная регистрация, лжепредприятия) на 1-4 уровнях поставки товаров, работ и услуг за 2013-2014 годы (612 налогоплательщиков), на сумму 501 397,0 млн. тенге, предполагаемые потери по КПН и НДС составили 160 447,0 млн. тенге.

Аналогичные взаиморасчеты 54-х налогоплательщиков установлены за 2015 (627 налогоплательщиков) на сумму 597 472,0 млн. тенге, предполагаемые потери по КПН и НДС – 191 253,0 млн. тенге.

СЭР ДГД по г.Астана не приняты меры для установления места нахождения ТОО «Sin-S» (Син-Эс), ТОО «Стрим сервис», ТОО «Агат-АО», ТОО «Азия Сервис Инжиниринг-НС», ТОО «All - Service» и вручения им уведомления об устранении нарушений, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля.

*Эффективность контроля за деятельностью уполномоченных органов*

18. Согласно положениям о КГД, утвержденным приказами Министра финансов РК от 26 сентября 2014 г. №417 и от 14 июня 2016 г. №306, в функции КГД входит, в том числе, осуществление контроля за деятельностью уполномоченных государственных органов по вопросам правильности исчисления, полноты взимания и своевременности перечисления налогов и других обязательных платежей в бюджет.

 Анализ положений структурных подразделений КГД, действовавших в 2015-2016 гг., показал, что ни в одном из них не были предусмотрены указанные функции.

При этом задачами Управления проектов и модернизации Департамента развития и модернизации КГД является разработка предложений по проведению функционального анализа деятельности КГД, функциональный анализ, выявление избыточных *и недостающих функций*.

 Указанная функция закреплена за Управлением непроизводственных платежей Департамента методологии налогообложения КГД со 2 сентября 2016 г. (после реорганизации структурных подразделений).

В нарушение пункта 3 статьи 583 Налогового кодекса КГД не установлены формы сведений и не доведены до: национального оператора по управлению автомобильными дорогами (АО «Казавтожол») по плате за размещение наружной (визуальной) рекламы на объектах стационарного размещения рекламы в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования республиканского значения; уполномоченного государственного органа в сфере гражданской авиации по сбору за сертификацию в сфере гражданской авиации, что свидетельствует об отсутствии контроля со стороны КГД по указанным платежам, предусмотренного статьей 656 Налогового кодекса.

 Уполномоченными государственными органами передаются сведения в территориальные органы государственных доходов на бумажных (электронных) носителях. При этом сведения, касающиеся платежей, зачисляемых в республиканский бюджет, в КГД территориальными налоговыми органами не передаются.

КГД не располагает историческими сведениями по инвестиционным контрактам, заключенным уполномоченным органом по инвестициям за период до 2015 года, необходимыми для проведения контроля по вопросу предоставления инвестиционных налоговых преференций.

*Обоснованность зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин, уплаченных организациями, в том числе АО «Петро Казахстан Кумколь Ресорсиз», за ввоз товаров в рамках статьи 372 Таможенного кодекса Таможенного союза за период 1 сентября 2010 по 31 декабря
2015 года.*

19.По данным Комитета казначейства Министерства финансов поступления на КБК 106112 «Таможенные пошлины на ввозимые товары и (или) ввозные таможенные пошлины, обязанность по уплате которых возникла до вступления в силу Соглашения» составили:

2011 год - 4 912,0 млн. тенге;

2012 год - 3 002,3 млн. тенге;

2013 год – 679,2 млн. тенге;

2014 год – 551,0 млн. тенге;

2015 год - 4 268,5 млн. тенге.

КГД со ссылкой на статью 372 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее - ТК ТС) территориальным департаментам государственных доходов направлено указание от 26 ноября 2014 г. №КГД-07/1908-И о зачислении таможенной пошлины, уплачиваемой при ввозе товаров в рамках контрактов на недропользование углеводородного сектора на КБК 106112 с приложением списка 231 компаний-недропользователей углеводородного сектора.

Согласно пункту 8.5 Отчета о результатах совместного контрольного мероприятия *«Совместная проверка Контрольной палатой Республики Армения, Комитетом государственного контроля Республики Беларусь, Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета Республики Казахстан, Счетной палатой Кыргызской Республики, Счетной палатой Российской Федерации соблюдения в 2015 году уполномоченными органами Республики Армения, Республики Беларусь, Республики Казахстан, Кыргызской Республики и Российской Федерации Протокола о порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), их перечисления в доход бюджетов государств – членов Евразийского экономического союза (приложение № 5 к Договору о Евразийском экономическом союз»* от 29 ноября 2016 г. в соответствии с разъяснением Департамента финансовой политики Евразийской экономической комиссии (ЕАЭС) от 4 октября 2016 № 09-238 ввозные таможенные пошлины, уплачиваемые недропользователями, работающими в рамках статьи 372 ТК ТС, подлежат распределению между государствами-членами с 1 сентября 2010 года.

Однако, согласно письму Министерства юстиции в адрес Министерства финансов от 13 декабря 2016 года №8-3-4/66462, юридическая сила указанного письма является неопределенной, так как Департамент финансовой политики ЕАЭС неправомочен давать разъяснения по этому вопросу.

Таким образом, не распределение ввозных таможенных пошлин на общую сумму 3 608,6 млн. тенге, в том числе за 2014 год – 14,3 млн. тенге, за 2015 год – 3 594,3 млн. тенге между государствами членами не обеспечено достаточной правовой базой.

 20. Стратегическим планом Министерства финансов РК на 2016 год по стратегическому направлению «Финансовая устойчивость», цель «Обеспечение доходности государственного бюджета» предусмотрен показатель «коэффициент налоговой дисциплины – 11%», отчетные данные по которому формируются после 31 марта 2016 года.

На 2015 год указанный показатель не планировался.

**Эффективность таможенного администрирования**

*Показатели государственного аудита:*

*повышение результативности применения системы управления рисками (далее – СУР);*

*доля возмещенного ущерба по оконченным уголовным делам с учетом наложенного ареста на имущество – 40%.*

21. По итогам аудита отмечается ряд проблем и недостатков, негативно влияющих на эффективность применения Системы управления рисками (далее – СУР), применяемой для определения товаров и транспортных средств, документов, подлежащих таможенному контролю, и форм степени таможенного контроля.

Несмотря на увеличение в 2016 году результативности таможенных досмотров (проведенных по рекомендации СУР) по сравнению с 2015 годом с 1,2 до 2,4% (при проведении 16,8 тыс. досмотров выявлено 0,4 тыс. нарушений), общий размер ущерба, установленного при выявлении нарушений, составил всего 98,5 млн. тенге, сумма взысканных штрафов
28,0 млн. тенге.

Бюджетные расходы (заработная плата сотрудников таможенных постов) за 2016 год на проведение таможенных досмотров составили
132,8 млн. тенге. В результате, в среднем на доначисление в сумме
1,0 тыс. тенге затрачивается 1,05 тыс. тенге средств.

К примеру, в департаментах государственных доходов по Восточно-Казахстанской, Мангистауской областям, имеющих пункты пропуска на внешней границе ТС, средний размер ущерба, выявленного по результатам досмотров, составляет 14,7 тыс. тенге и 17,0 тыс. тенге соответственно.

В 2016 году в отношении ФК «Сonsolidated contracting Engineering & Procurement S.A.L.- Offshore» проведено 103 безрезультативных досмотра, по ТОО «Буркит Сэйфти» - 83 досмотра.

22. Внедрение КГД в 2016 году практики ведомственного мониторинга видеозаписей досмотров позволило при просмотре 1617-ти записей выявить 975 нарушений должностными лицами инструкций, содержащихся в профилях риска, или 60%. Однако, низкая статистика фактов привлечения должностных лиц к ответственности (70 человек) свидетельствует о формальности реагирования руководствами территориальных ДГД на случаи некачественного исполнения мер минимизации рисков и исполнения указаний руководства КГД.

Кроме того, имеются технические ограничения для организации дистанционного видеонаблюдения за проведением таможенных досмотров в режиме онлайн.

23. Отмечается недостаточная работа профильных структурных подразделений КГД по разработке проектов профилей рисков на основе обобщенных материалов: уголовные и административные дела, нарушения, отраженные в актах пост-таможенного контроля, классификационные решения, коррупционные правонарушения. Так, из 23-х профилей рисков, утвержденных КГД, 22 разработаны Департаментом анализа и управления рисками, 1 - подразделением СЭР. Утвержденных профилей рисков по другим структурным подразделениям не имеется.

*Справочно:* профиль риска - совокупность сведений об области риска, индикаторах риска, а также указания о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации рисков.

В 2016 году ДГД по г. Астана и Актюбинской области в нарушение пункта 9 *Правил применения СУР в органах государственных доходов, утвержденных приказом Министра финансов от 31 марта 2015 года
№ 244 (далее - Правила № 244)* не приостановлено таможенное оформление автозапчастей марки «Toyota», имевших признаки нарушений интеллектуальной собственности.

24. Ввиду отсутствия в информационной системе «Селективный контроль управления рисками» (далее – СКУР) функциональных возможностей для выявления совпадений в наименованиях продавцов и покупателей при декларировании товаров, в инструкциях профилей риска не предусмотрена проверка влияния на цену фактора взаимосвязи продавца и покупателя в соответствии с Порядком контроля таможенной стоимости, утвержденным Решением Комиссии ТС от 20 сентября 2010 г. №376.

Выборочным аудитом выявлено 760 деклараций на товары
(далее – ДТ), имеющих совпадения в названиях продавца и покупателя, по которым стоимость ввезенных товаров составляет 67,7 млн. дол. США.

25. По результатам аудита выявлено 19 фактов нарушения Стандарта государственной услуги «таможенная очистка товаров», утвержденного приказом Министра финансов от 27 апреля 2015 года №284, при предоставлении импортерами документов, которые не обеспечивают достаточное подтверждение достоверности заявленного производителя для применения льготной антидемпинговой ставки пошлины в соответствии с Решением Коллегии ЕАЭК от 17 ноября 2015 года № 154 *«О применении антидемпинговой меры посредством введения антидемпинговой пошлины в отношении грузовых шин, происходящих из Китайской Народной Республики и ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза»* (далее – Решение ЕАЭК №154).

Аналогичные факты установлены при контроле обоснованности применения ставок антидемпинговой пошлины, указанных в приложении №1 Решения Коллегии ЕАЭК от 18.08.2015 года № 101 *«О применении антидемпинговой меры в отношении стальных бесшовных труб, применяемых для бурения и эксплуатации нефтяных и газовых скважин, происходящих из Китайской Народной Республики и ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза»* (далее – Решение ЕЭК №101) по 14 поставкам китайских труб.

При этом по результатам применения СУР меры минимизации риска, направленные для обеспечения соблюдения решений ЕАЭК №№ 154 и 101 по применению ставок антидемпинговых пошлин, не назначались. Предполагаемые потери по антидемпинговой пошлине при импорте китайских автошин - 42,0 млн. тенге, труб - 38,3 млн. тенге.

26. По результатам анализа параметров брутто и нетто товаров, облагаемых по специфическим ставкам единого таможенного тарифа, утвержденных Решением Совета ЕАЭК от 16 июля 2012 года №54
(далее – ЕТТ), установлено, что по 215-ти ДТ вес тары обуви и других товаров превышает средний показатель по аналогичному товару. Превышение веса тары составляет 902 тонны. В результате низкого качества исполнения мер минимизации риска при завышении весовых показателей тары предполагаемое уклонение от уплаты ввозных таможенных платежей и налогов (далее – ТПиН) – 225,8 млн. тенге.

К примеру, по одной ДТ, оформленной в июне 2016 года в ДГД по Востчно-Казахстанской области, вес тары по коду Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза утвержденной Решением Совета ЕАЭК от 16 июля 2012 года № 54 (далее - ТНВЭД) 6402999600 «*мужская обувь с верхом из резины или пластмассы*» составляет 56,8% от общего веса брутто (11,8 тонн) или 6,74 тонны; по коду ТНВЭД 6402999800 «*женская обувь с верхом из резины или пластмассы*» вес тары 61% или 4 тонны.

27. При наличии соответствующих аналитических материалов КГД не выработаны меры по снижению рисков недостоверного декларирования вывоза в Узбекистан лома черных металлов под видом изделий б/у.

Кроме того, вследствие недостаточной работы по своевременному прогнозированию указанных рисков, не приняты меры минимизации риска в отношении экспорта изделий б/у из черных металлов (пресс, штанги, трубы-0,18$/кг) в такие страны, как Иран, Турция. Предполагаемые потери по вывозным таможенным пошлинам составляют 20,9 млн. тенге.

28. По данным таможенной статистики за 2016 год в товарной структуре импорта обуви из КНР удельный вес объема обуви из искусственной кожи, облагаемой более низкой ставкой ЕТТ
(0,28 - 0,43 Евро/пара), составляет 48,7% или 19,5 тыс. тонн, обуви из натуральной кожи - 9,4% (облагаемых по ставке 1 -1,6 Евро/пара).

В то же время в товарной структуре импорта обуви из Турции и Въетнама доля обуви из искусственной кожи не превышает 20-28% от общего объема.

Несмотря на наличие указанных диспропорций меры минимизации риска недостоверной классификации товаров в соответствии с ТНВЭД в форме таможенной экспертизы не назначались. Предполагаемые потери по ТПиН составляют более **2 млрд. тенге.**

29. В условиях значительного снижения в 2016 году индексов таможенной стоимости (далее – ИТС) по отдельным товарам (молоко, цветы, духи, изделия из полимеров, изделия из металлов, трубы) стоимостные профили риска не срабатывали.

Так, ИТС по коду ТН ВЭД 3907602000 «полиэтилентерефталат имеющий, характеристическую вязкость 78 мл/г или выше» из КНР
за 2016 год (0,99$/кг) в сравнении с 2015 годом снизился на 23%, в сравнении с 2014 годом - на 38,4%, по коду 0603110000 «*розы*» из Эквадора ИТС
(6,8 $/кг) в сравнении с 2015 годом снизился на 10,2%, с 2014 годом - на 31,2%.

В результате поступления ТПиН снизились на 3 188,6 млн. тенге.

30. Импорт из Турции неналогоемкого товара «трикотажные ткани» за 2016 год составил 780,2 тонны (из них 702,1 тонн – ДГД по Мангистауской области), что по сравнению с 2015 годом больше в 126 раз. При этом меры по предотвращению риска недостоверной классификации товара в соответствии с ТНВЭД в форме таможенного досмотра не принимались. В результате предполагаемые потери по ТПиН могут составлять 414,4 млн. тенге.

Кроме того, выборочным аудитом установлено, что в ДГД по Мангистауской области в нарушение пункта 10 приказа Председателя КГД от 18 декабря 2015 года № 777 *«О некоторых вопросах применения досмотровой интраскопической техники и действий должностных лиц органов государственных доходов при возникновении неисправностей в процессе ее эксплуатации»* (далее – Порядок №777) в 3-х случаях не произведено сканирование грузов «трикотажные ткани» из Турции посредством применения Инспекционно - досмотрового комплекса (далее – ИДК).

Предусмотренный Стратегическим планом Министерства финансов на 2014-2018 гг. показатель прямого результата «обеспечение повышения результативности применения СУР при осуществлении таможенного контроля до 33,3%» за 2016 год согласно отчетным данным КГД достигнут. При этом показатель рассчитывается путем соотношения суммы количества уголовных и административных дел, корректировок таможенной стоимости к общему количеству ДТ, по которым сработали профили риска.

31. С целью исключения риска контрабандного ввоза обуви под видом продуктов переработки давальческого сырья, Решением Комиссии ТС
от 20 сентября 2010 года № 375 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур» (далее – Решение КТС №375) запрещены к помещению под таможенную процедуру «переработки вне таможенной территории товаров» необработанные шкуры и выделанная кожа. Однако, в Решении КТС №375 не был учтен факт возможности использования искусственной кожи при изготовлении обуви.

Вследствие чего, в 2015 году по таможенной процедуре «переработка вне таможенной территории товаров» ТОО «ТаразОбувь» вывезено в КНР искусственной кожи в количестве 111,1 тыс. м2 стоимостью 0,55 млн. долл. США с предоставлением документа «об условиях переработки товаров вне таможенной территории», выданного Комитетом индустриального развития и промышленной безопасности Министерства по инвестициям и развитию (далее - МИР).

Способами идентификации продуктов переработки (обуви) указаны товарно-сопроводительные документы и маркировка грузового места, которые не обеспечивают достоверность подтверждения ввоза в РК именно продуктов переработки. Согласно позиции КГД указанные способы идентификации относятся к пп.5) статьи 359 Таможенного кодекса - «иные способы идентификации».

При этом пп.5) статьи 359 Таможенного кодекса не содержит четкое определение иных способов идентификации.

Указанная схема позволила ТОО «ТаразОбувь» минимизировать ТПиН в 2016 году на сумму 71,9 млн. тенге, в 2015 году – 427,3 млн. тенге.

По аналогичной схеме ввоз обуви в 2015 году осуществило ТОО «Таразкожаобувь-переработка», минимизированы ТПиН на сумму
305,5 млн. тенге.

Следует отметить, что в соответствии со статьей 366 Таможенного кодекса размер уплаты таможенных пошлин при ввозе продуктов переработки (обуви) зависит от стоимости операций по переработке товаров. Так, по условиям договора переработки давальческого сырья «искусственная кожа», заключенного между ТОО «ТаразОбувь» и «Horgas Kaijia Trade Co LTD», цена услуг переработки давальческого сырья (изготовление; дополнительные материалы (подошва, стельки и др.) независимо от ассортимента составляет 0,41 дол. США/пару обуви или 35-50% от стоимости в готовом изделии (цена готовой обуви 0,8-1,2 S/пара).

**Сравнительная таблица ИТС обуви из Китая**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Среднереспубликанский ИТС импортируемой обуви**  | **Цена готовой обуви ТОО «ТаразОбувь»** | **Цена сырья для изготовления 1 пары обуви «ТаразОбувь»** | **Цена услуг по изготовлению и дополнительных материалов «ТаразОбувь»** |
| 1 | 2=(3+4) | 3 | 4 |
| 2,65-3,12 $/пара | 0,8-1,2$/пара | 0,39-0,79$/пара | 0,41$/пара |

Исходя из данных таблицы следует, что цена готовой пары обуви ТОО «ТаразОбувь», сложившаяся из цен на сырье и услуги по ее изготовлению (0,8-1,2$/пара), ниже среднереспубликанского ИТС обуви из КНР.

 Кроме того, аудитом установлено, что при таможенном оформлении ввоза продуктов переработки (обуви) в мае 2015 года ТОО «ТаразОбувь» предоставлена экспортная китайская декларация, несоответствующая формату, утвержденному Правилами таможни КНР, что указывает на признаки недостоверного декларирования.

Указанные факты свидетельствуют о том, что меры минимизации риска занижения таможенной стоимости обуви ДГД по Жамбылской области принимаются формально.

32. Пост-таможенным контролем за 2016 год в целом по республике проведено 1 064 таможенных проверок, по сравнению с 2015 годом рост на 31%. Однако, при росте доначисления ТПиН по сравнению с 2015 годом на 44% или 8 716,0 млн. тенге (2015 год-19 991,0 млн. тенге), удельный вес взыскания уменьшился с 40% до 16%, составив 4 597,0 млн. тенге.

 Аудитом установлены отдельные нарушения таможенного законодательства за 2016 год, повлекшие недопоступления ТПиН.

 При таможенном оформлении товаров в ДГД по Актюбинской области по 3-м ДТ и в ДГД по Мангистауской области по 8-ми ДТ применены некорректные курсы валют для исчисления ТПиН, что привело к недопоступлению ТПиН на общую сумму 43,0 млн. тенге.

 В ДГД по Актюбинской области не приняты меры по отказу в рассмотрении 9-ти сертификатов страны происхождения, оформленных Торгово-промышленной Палатой Грузии с несоблюдением требований пункта 4 *Правил определения страны происхождения товаров, утвержденных Решением Совета глав правительств СНГ от 30 ноября
2000 года,* по выполнению критериев достаточной обработки/переработки для подтверждения грузинского производства товара «лосось мороженый». В результате неправомерно представлены тарифные преференции
по ТПиН на 4,5 млн. тенге.

 ДГД по Актюбинской области допущено 3 факта нарушения пункта 5.1. *Соглашения о Правилах определения страны происхождения товаров в СНГ, утвержденных постановление Правительства РК от 30.12.2010 года № 1478,*  при предоставлении тарифных преференций на украинские товары, ввезенных через территорию Латвии. Сумма неправомерных тарифных преференций по ТПиН – 1,1 млн. тенге.

 При сопоставлении описаний по товарам согласно вынесенным классификационным решениям за 2015-2016 годы, на предмет их аналогичности по товарам, указанным в электронных копиях ДТ за 2016 год, установлены расхождения по 373 кодам товаров, указывающие на признаки неверной классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД.

Указанные факты свидетельствуют о недостаточности организации контроля за правильностью классификации товаров и отсутствием единых подходов, что привело к недопоступлениям по ТПиН в сумме 123,7 млн. тенге (ДГД по г. Астана, Восточно-Казахстанской, Актюбинской, Атырауской, Костанайской, Мангистауской, Кзылординской, Акмолинской областям).

 В нарушение пункта 4 Решения ЕАЭК № 101 ДГД по Мангистауской области в 2016 году по 4-м фактам при таможенном оформлении труб приняты сертификаты производителей по неустановленной форме, что привело к неуплате при импорте антидемпинговых пошлин на сумму 77,2 млн. тенге.

33. ДГД по Актюбинской области в течение 2016 года предоставлялось освобождение от уплаты антидемпинговых пошлин на импорт труб на основании сертификатов производителя «Hunting Energy **Services** (WUXi)», не входящего в перечень производителей, и письменных обязательств импортеров о предоставлении измененного перечня производителей (приложение №3 к Решению ЕЭК №10)1 в части замены наименования «Hunting Energy (WUXi)» на «Hunting Energy **Services** (WUXi)».

Непосредственное обращение в Департамент защиты внутреннего рынка ЕЭК по данному вопросу импортерами было направлено
только 1 ноября 2016 года, изменения Решением Коллегии ЕАЭК от №3 внесены 16 января 2017 года ретроспективно (с даты вступления силу Решения ЕАЭК №101).

В результате ДГД по Актюбинской области на момент таможенного оформления не обеспеченно взимание антидемпинговых пошлин при импорте китайских труб производства компании «Hunting Energy Services (WUXi)» в сумме 322,4 млн. тенге.

Кроме того, на протяжении 2016 года при импорте китайских труб производства «Hunting Energy **Services** (WUXi)» применялась льготная ставка антидемпинговой пошлины, предусмотренная для производителя «Hunting Energy (WUXi)», в результате чего на момент таможенного оформления недоначислено 400,3 млн. тенге.

В 2016 году в нарушение пункта 3 *Порядка осуществления должностными лицами органов государственных доходов контроля за правильностью классификации товаров, утвержденного приказом Председателя КГД от 24 июня 2015 года №347* (далее - Порядок №347) и пункта 3 статьи 78 Таможенного кодекса в департаментах государственных доходов по г. Алматы, Костанайской области, Восточно-Казахстанской областей и таможне «Достык» не были вынесены решения по классификации товаров при наличии несоответствий по результатам 21 таможенных экспертиз.

34. В нарушение статей 130 и 283 Таможенного кодекса таможенными подразделениями территориальных ДГД не приняты меры по таможенному оформлению и взысканию неуплаченных ТПиН на сумму 1 088,8 млн. тенге по 30-ти прекращенным в 2016 году уголовным делам (возбужденным по статьям 234 и 236 Уголовного кодекса - экономическая контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей и сборов).

Учитывая длительность расследования неоконченных уголовных дел по экономической контрабанде, которая влечет риски потери потребительских свойств (обесценивание) вещественных доказательств, а также дополнительные затраты за хранение, по ходатайствам территориальных подразделений СЭР в соответствии ч. 4 статьи 221 и
ч.2 статьи 55 Уголовно-процессуального кодекса за 2016 год вынесено
49 судебных актов в адрес местных исполнительных органов о реализации вещественных доказательств на общую сумму 2 071,0 млн. тенге.

Вместе с тем судебные акты о реализации имущества общей стоимостью 1 982,0 млн. тенге, в соответствии пунктом 51 *Правил изъятия, учета, хранения, передачи и уничтожения вещественных доказательств, изъятых документов, денег в национальной и иностранной валюте, наркотических средств, психотропных веществ по уголовным делам судом, органами прокуратуры, уголовного преследования и судебной экспертизы, утвержденных постановлением Правительства РК от 9 декабря 2014 года №1291* местными исполнительными органами до настоящего времени не исполнены, ввиду отсутствия правовых актов, регламентирующих порядок реализации вещественных доказательств.

Доля возмещенного ущерба по оконченным уголовным делам с учетом наложенного ареста на имущество, за 2016 год составила 77% при плановом показателе 35%.

*Анализ изменения индекса таможенной стоимости по проблемным товарам в условиях функционирования единой таможенной территории.*

35. Недостаточный уровень таможенного администрирования достоверности заявляемых сведений и таможенной стоимости импортных товаров в Кыргызской Республике (далее – КР), после присоединения КР в августе 2015 года к Договору о ЕАЭС от 29 мая 2014 года, привел к перетокам таможенного оформления импорта китайских товаров с территории РК на территорию КР.

Так, за 1 полугодие 2016 года объем транзитного перемещения товаров из КНР в КР через территорию РК в сравнении с аналогичным периодом 2015 года увеличился на 188 %, составив 103,5 тыс. тонн.

При этом основное увеличение объема транзитных перевозок
(в 52 раза) приходится на автомобильный транспорт. Так, если в 1 полугодии 2015 года объем транзитных грузов, перемещаемых автомобильным транспортом из КНР в КР, составлял 0,8 тыс. тонн, то в 1 полугодии
2016 года объем таких товаров возрос до 40,6 тыс. тонн.

Анализ ИТС в разрезе отдельных групп товаров КР и РК свидетельствует о том, что принимаемая таможенными органами КР таможенная стоимость значительно ниже той, которая принимается таможенными органами РК. Расхождение в некоторых случаях достигает до 79%.

**Сравнительная таблица ИТС август-декабрь 2015 года .**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код ТН ВЭД** | **Наименование товара** | **ИТС Казахстан, тыс. $/тонн** | **ИТС Киргизия тыс. $/тонн** | **Вес транзита в КР ( тыс. тонн)** | **ИТС разница в %** | **Сумма занижения млн. $** |
| 62 | Одежда | 17,82 | 3,75 | 5, 1 | **-79%** | **71, 6** |
| 61 | Одежда трикотажная  | 6,36 | 2,76 | 7, 2 | **-57%** | **26,1** |
| 64 | Обувь | 5,57 | 3,59 | 4, 5 | **-35%** | **8, 8** |
| 42 | Изделия из кожи | 5,90 | 2,85 | 1, 9 | **-52%** | **5, 9** |
| 94 | Мебель | 3,68 | 2,75 | 2, 5 | **-25%** | **2, 4** |
|  | Прочие  |  |  | 24, 2 |  | **6, 4** |
|   | Итого |   |   |   |   | **121, 2** |

Расчетная сумма занижения таможенной стоимости товаров за август – декабрь 2015 года составила 121,2 млн. долл. США, при этом предполагаемые потери государств-участников ЕАЭС по ввозным таможенным пошлинам составили 11,9 млн. долларов США или 2 197,5 млн. тенге. Из них прямые потери РК по пошлинам - 160,4 млн. тенге.

За 11 месяцев 2016 года наблюдается аналогичная ситуация по расхождениям показателей ИТС.

**Сравнительная таблица ИТС за 11 месяцев 2016г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код ТН ВЭД** | **Наименование товара** | **ИТС Казахстан,**  | **ИТС Киргизия,**  | **Вес транзита в КР (тыс. тонн)** | **ИТС разница %** | **Сумма занижения млн. $** |
| 62 | Одежда | 26,47 | 6,40 | 11, 3 | -76% | 227, 2 |
| 61 | Одежда трикотажная  | 7,20 | 4,11 | 25, 6 | -43% | 79, 1 |
| 42 | Изделия из кожи | 9,50 | 3,50 | 6, 3 | -63% | 37, 7 |
| 64 | Обувь | 3,90 | 3,48 | 44, 5 | -11% | 18, 7 |
| 39 | Пластмассы и изделия из них | 1,98 | 1,57 | 31, 2 | -21% | 12, 7 |
| 94 | Мебель | 5,56 | 3,15 | 4, 9 | -43% | 11, 7 |
| 08 | Фрукты и орехи | 0,65 | 0,44 | 28, 7 | -33% | 6, 1 |
|  | прочие |  |  | 4, 2 |  | 6, 3 |
|   | Итого: |   |   |   |   | 386, 48 |

Общая расчетная сумма занижения таможенной стоимости
за 11 месяцев 2016 года составила 386,5 млн. долларов США, при этом предполагаемые потери по ввозным таможенным пошлинам государств -участников ЕАЭС составили 37,8 млн. долл. США или 12 499,0 млн. тенге. Из них прямые потери РК по пошлинам - 912,4 млн. тенге.

Усиление мониторинга транзитного потока и неоднократные обращения КГД в Государственную таможенную службу КР привели к снижению темпов роста объемов транзита автотранспортом за август- ноябрь 2016 года, перемещаемых из КНР в КР через территорию РК.

Однако, по результатам сопоставительного анализа импорта товаров в КР, ввезенных непосредственно через таможенную границу между КР и КНР, за август-ноябрь 2016 года и аналогичный период 2015 года, наблюдается рост объемов импорта из КНР по отдельным товарам (через кыргызско-китайскую границу), имеющих отклонение ИТС:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  **Группа ТНВЭД** | **8-11 месяцев 2015 года** | **8-11 месяцев 2016 года** | **Отклонение**  | **ИТС РК 2016**  | **размер занижения стоимости, млн. $** |
| Стоимость, млн. $ | Вес, тыс. тонн | ИТС КР | Стоимость, млн. $ | Вес, тыс. тонн | ИТС КР | Стоимость, млн. $ | Вес, тыс. тонн |
| 55 (хим. волокна) | 50, 8 | 21, 2 | 2,4 | 56,4 | 25,4 | 2,2 | 5, 5 | 4, 3 | 2,35 | 3, 8 |
| 61 (предметы одежды) | 25, 1 | 7, 3 | 3,4 | 40,4 | 11,0 | 3,7 | 15, 2 | 3,8 | 7,2 | 38, 6 |
| 64 (обувь) | 25, 1 | 8, 4 | 3,0 | 63,1 | 16,9 | 3,7 | 37, 9 | 8, 5 | 3,9 | 3, 4 |

На настоящее время не урегулированы вопросы поставок в КР таких стратегически важных для РК товаров, как нефть и нефтепродукты, в том числе, установление запретов на их вывоз из РК в КР и из КР в третьи страны, а также ограничение беспошлинных поставок объемов.

Аудитом отмечается, что на уровне КГД не решается проблема скрытого реэкспорта казахстанских нефтепродуктов через КР в третьи страны в связи с отменой таможенного контроля на кыргызско-казахстанском участке.

По данным взаимной торговли государств-участников ЕАЭС (www.stat.gov.kz) объем вывоза нефтепродуктов из РК в КР за 2016 год превысил объемы 2015 года на 63,2 тыс. тонн или в 2,3 раза, соответственно, предполагаемые потери бюджета от беспошлинного вывоза нефтепродуктов в КР за 2016 год составляют 1 251,3 млн. тенге.

При этом предложение КГД в Министерство национальной экономики о введении статистического декларирования при вывозе нефти и нефтепродуктов из РК в КР, по аналогии с Российской Федерацией, осталось без внимания.

**Департамент государственных доходов по г. Алматы Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – ДГД по г. Алматы).**

*Показатели государственного аудита:*

*отсутствие нарушений налогового законодательства при возврате превышения НДС;*

*повышение эффективности отработок результатов камерального контроля;*

*достижение**минимизации способов уклонения от уплаты налогов по результатам применения мер налогового контроля;*

*повышение результативности применения СУР.*

*Эффективность камерального контроля.*

36. Территориальными управлениями государственных доходов ДГД по г. Алматы за 2015 год и 9 месяцев 2016 года направлено налогоплательщикам 18 892 уведомлений по устранению нарушений, выявленных по результатам камерального контроля КПН, на общую сумму 423 327,7 млн. тенге.

Из них не подтверждены нарушения по КПН по 4090 уведомлениям на сумму 146 211,8 млн. тенге или 34,5%; начислен КПН по
10600 уведомлениям на сумму 11 244,3 млн. тенге, что составляет лишь 2,7%.

По результатам камерального контроля НДС направлено налогоплательщикам 23 044 уведомлений об устранении нарушений на сумму 701 419,1 млн. тенге.

 Из них не подтверждены нарушения по НДС по 12 773 уведомлениям на общую сумму 422 204,7 млн. тенге или 60,2%; начислен НДС по ДФНО в сумме 15 307,4 млн. тенге, что составляет лишь 2,2%.

Аналогично, низкий уровень подтвержденных нарушений по типу «осуществление взаиморасчетов с налогоплательщиками, регистрация которого признана судом недействительной» - всего 5%.

Аудитом установлены нарушения Регламента проведения органами налоговой службы мероприятий по результатам камерального контроля в информационной системе «Единое хранилище данных», утвержденного приказом Председателя КГД от 26 марта 2014 года №69:

в нарушение пп. 1) пункта 15 не качественно проанализированы представленные документы (ТОО «Орда Спецтранс», ТОО «Oriental MetaL Invest» ТОО «Paritet-Build», ТОО «ARD Partners», ТОО «ONE+ONE ADV»); выставление уведомления на ТОО «GOODWAY LOGISTICS» без анализа ранее выставленных уведомлений.

В нарушение пп. 4) пункта 15 и пп.7) пункта 2 статьи 607 Налогового кодекса не направлены уведомления в адрес ТОО «Trade commerce Oil» и ТОО «INTERACTIVE promotion», являющихся контрагентами отрабатываемого налогоплательщика (ТОО «AP media pro»), на общую сумму 13,3 млн. тенге; ТОО «Magnum Cash&Carry» - по НДС на сумму 0,8 млн. тенге.

Кроме того, не направлены уведомления в адрес ТОО «Элсан мастер» - по НДС на сумму 2,6 млн. тенге; ТОО «KSP Steel» - по НДС на
сумму 34,9 млн. тенге в связи с наличием у них взаиморасчетов с лжепредприятиями.

37. В соответствии с ч.3 статьи 278 Кодекса об административных правонарушений РК (далее - КоАП РК) превышение суммы *фактически исчисленного КПН за налоговый период* над суммой *исчисленных авансовых платежей в течение налогового периода* в размере более 20% влечет штраф в размере 40% от суммы превышения фактического налога.

По результатам аудита установлены факты начисления налогоплательщиками дополнительных авансовых платежей по очередным «расчетам сумм авансовых платежей по КПН, подлежащих уплате после сдачи декларации по КПН за предыдущий налоговый период», представленных *после* установленного статьей 141 Налогового кодекса срока. В результате на лицевых счетах по КПН превышение налога в размерах более 20%, *не образуется.*

При этом органами государственных доходов производится возбуждение административного производства согласно статье 272 КоАП РК *за несвоевременное* представление налоговой отчетности (расчеты сумм авансовых платежей по КПН, подлежащих уплате после сдачи декларации по КПН за предыдущий налоговый период),

Таким способом избежали административной ответственности согласно ч.3 статьи КоАП РК ТОО «Капитал сауда» на сумму штрафа
0,09 млн. тенге; АО «Страховая Компания «Сентрас Иншуранс» - на сумму штрафа 84,9 млн. тенге; ТОО Научно-производственная фирма «VELD» - на сумму штрафа - 9,8 млн. тенге; ТОО «Спецвент» на сумму штрафа - 0,5 млн. тенге. Территориальные органы государственных доходов ДГД г. Алматы не производили соответствующий анализ и работу по указанным налогоплательщикам.

*Эффективность налоговых проверок.*

38.В результате ненадлежащей организации ДГД по г. Алматы работы по назначению, проведению и завершению налоговых проверок утрачивается эффективность завершенных налоговых проверок в связи с истечением сроков исковой давности, установленных пунктом 2 статьи 46 Налогового кодекса, для предъявления к уплате доначисленных налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Так, аудитом установлены отдельные факты потерь бюджета в результате упущенных сроков исковой давности для предъявления к уплате доначисленных налогов на общую сумму 168,9 млн. тенге по 8-ми налоговым проверкам, сроки проведения которых, в результате приостановления, составляли от одного года до пяти лет (ТОО «Нехбет»
(2 года), ТОО «ТЕРМОДОМ» (4 года), ТОО «SATAI - PR» (4 года),
ТОО «MAGCOM» (2 года), ТОО «Компания «A - Center» (5 лет), Филиал «Чармыклы Казахстан» («Carmikli Kazakhstan») (4,5 года), ТОО «Сервис безопасности Ltd» (4 года).

В результате некачественно проведенной налоговой проверки
ТОО «MAGCOM», длившейся более двух лет, не доначислены КПН и НДС на сумму 18,6 млн. тенге.

В ходе проведения налоговой проверки ТОО «Компания «A - Center» не отработан аналитический отчет «Пирамида по покупателям» за 2009 год, что привело к не отражению нарушения по КПН и НДС в размере 59,0 млн. тенге.

При наличии достаточных оснований для назначения налоговых проверок налогоплательщиков (взаиморасчеты с неблагонадежными поставщиками), не произведены налоговые проверки двух налогоплательщиков (ТОО «Элитстрой Алматы и ТОО «Элсан мастер»).

На момент аудитав нарушение пункта 4 статьи 629 Налогового кодекса необоснованно приостановлена ликвидационная налоговая проверка
ТОО «Аль-Фаттах Строй», начатая 29 апреля 2015 года. Анализ материалов по проверке (запросы в органы государственных доходов, результаты встречных проверок, результаты камерального контроля, сведения о лжепредприятиях и др.) дает основания полагать о наличии всех оснований для завершения налоговой проверки и доначисления КПН и НДС на сумму **2 528,9** млн. тенге по взаиморасчетам ТОО «Аль-Фаттах Строй» с лжепредприятиями (ТОО «БС-Транском», ТОО «ALTYN FOOD DISTRIBUTION», ТОО «Делантра, ТОО«CLASS MEDIA»).

Кроме того, при проведении проверки ТОО «Аль-Фаттах Строй»не направлен запрос в КГД о назначении внеплановой налоговой проверки за ранее проверенный период, в котором у налогоплательщика имелись взаиморасчеты с лжепредприятием (ТОО «CLASS MEDIA») на сумму НДС **0,9** млн. тенге

**39.** В нарушение пункта 9 статьи 635 Налогового кодекса ДГД по г. Алматы актом налоговой проверки от 29 апреля 2016 года подтверждена достоверность превышения НДС, предъявленного к возврату,
в сумме 11,4 млн. тенге по ТОО «Азиатский Газопровод». При этом на дату завершения налоговой проверки указанная сумма не была подтверждена результатами встречной проверки УГД по Алматинскому району ДГД по г. Астана в связи с отсутствием поставщика по месту нахождения (в ходе аудита ДГД по г.Астана встречная налоговая проверка произведена, акт №1673 от 9 декабря 2016 г., согласно которой взаиморасчеты подтверждены).

ДГД г. Алматы в нарушение пункта 4 статьи 629 Налогового кодекса с 3 августа 2015 года необоснованно приостановлена тематическая налоговая проверка АО «Международный аэропорт Алматы» по вопросу подтверждения достоверности сумм НДС, предъявленных к возврату, начатая 14 марта 2014 года. Анализ материалов по проверке (запросы в органы государственных доходов, результаты встречных проверок, результаты камерального контроля, сведения о лжепредприятиях и др.) дает основания полагать о наличии всех оснований для завершения налоговой проверки и доначисления НДС в сумме 45,9 млн. тенге. При этом 97 запросов в ходе проверки направлены несвоевременно.

40. ДГД по г. Алматы с нарушением сроков от 210 до 320 дней, установленных пунктом 4 статьи 571 Налогового кодекса, приняты решения о снятии 2-х налогоплательщиков с учета по НДС (ТОО «Advertising agency grand», ТОО «POWER PRODUCT»).

 ДГД по г. Алматы не в полной мере используются права органов государственных доходов в части предъявления в суды исков о признании сделок недействительными, ликвидации юридических лиц.

Так, несмотря на информацию о сомнительных сделках, полученную в ходе налоговых проверок, не направлены иски в СМЭС города Алматы или в прокуратуру города Алматы для признания сделок не действительными в соответствии с пп.12) пункта 2 статьи 19 Налогового кодекса в отношении ТОО «Димэ KS», ТОО «Green Fruit», ТОО «Юни Star», ТОО «Mega Fresh», ТОО «ОГО Интеройл», ТОО «Seriktes.E.E», ТОО «Жана Бес Мойнак», ТОО «Magnum Cash&Carry», ТОО «Агропродовольственная компания «УМУТ»

*Полнота* *принятия мер по признанию налогоплательщиков банкротами.*

 Недоимка по налогам и платежам, поступающим в республиканский бюджет, по ДГД по г. Алматы по состоянию на 1 января 2015 г. составляла 25 709,7 млн. тенге, на 1 января 2016 года – 17 330,8 млн. тенге, снижение составляет 8 378,9 млн. тенге или 32,5%. По состоянию на 1 октября
2016 недоимка по республиканскому бюджету составила 19 435,7 млн. тенге.

 В течение 2015 года было возбуждено 121 дел о банкротстве, из них по инициативе органов государственных доходов – 37 дел на общую сумму налоговой задолженности, включенной в реестр требований кредиторов – 13 256,2 млн. тенге.

В соответствии со статьей 620 Налогового кодекса принятие мер органами государственных доходов по признанию налогоплательщиков банкротами производится *после принятия всех мер* принудительного взыскания налоговой задолженности.

41.По результатам анализа принятых мер принудительного взыскания налоговой задолженности, проведенных территориальными управлениями государственных доходов ДГД по г. Алматы, при инициировании банкротства налогоплательщиков установлены факты нарушения пункта
1 статьи 620 Налогового кодекса в части принятия надлежащих мер по взысканию налоговой задолженности налогоплательщика со счетов его дебиторов в соответствии со статьей 616 Налогового кодекса.

Такие факты установлены по ТОО «Cayp Investment», ТОО «Саура-М», ТОО «ЭкоКомСтрой», ТОО «АлсуГрад», АО «D.E.T.A Air», ТОО «СиТиС групп», ТОО «Милена Коммерц», ТОО «Многофункциональный комплекс «Рахат Тауэрс», ТОО «Ninel Snab Stroy», ТОО «Батыс Real Group». Общая сумма задолженности в бюджет при инициировании банкротства числилась в сумме 11 039,1 млн. тенге.

Наибольшая сумма задолженности числится за ТОО «Cayp Investment» – 10 196,1 млн. тенге (образовавшаяся 27 марта 2014 г.) или 76,9% от суммы задолженности по инициированным органами государственных доходов банкротам, в отношении которого ДГД по г. Алматы направлено заявление от 8 июля 2015 года в Специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы о признании должника банкротом. ТОО «Cayp Investment», состоящее на налоговом учете с 7 ноября 2001 года, извлекались доходы от сдачи в аренду ТОО «Адидас», ТОО «Magnum Cash&Carry», ТОО «Минкар Галактик» площадей в торговом центре «Адем».

За весь период деятельности по налогоплательщику произведена одна комплексная проверка от 29 декабря 2009 года, по результатам которой доначислено налогов на сумму 7,8 млн. тенге.

Органами государственных доходов (УГД по Жетысускому району г. Алматы, и ДГД по г. Алматы) осуществлялся формальный подход к применению принудительных мер взыскания задолженности. Не анализировались сведения из налоговой отчетности, имевшиеся в базе ИС СОНО, для обеспечения своевременных мер принудительного взыскания налоговой задолженности, в том числе со счетов дебиторов налогоплательщика. Проверки по подтверждению дебиторской задолженности не производились.

Так, из анализа налоговой отчетности по НДС ТОО «Cayp Investment» за 2014 год (за период после возникновения налоговой задолженности), установлено, что предприятием выставлены счета-фактуры на сумму
118,0 млн. тенге в адрес платежеспособных предприятий (ТОО «АДИДАС»,
ТОО «Magnum Cash&Carry», ТОО «ЕВРАЗИЯ ЦЕНТР СЕРВИС», ТОО «МИНКАР ГАЛАКТИК», ТОО «Инвестиционный Строительный Центр – ХМ»), не имевших налоговую задолженность в этом периоде.

Согласно налоговой отчетности налогоплательщика числилась краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 1 января
2015 года в сумме 13 228,3 млн. тенге, на 1 января 2016 года - 21 301,4 млн. тенге.

При этом ТОО «Cayp Investment» 22 мая 2014 года представлены сведения по 8 дебиторам на сумму дебиторской задолженности 612,5 млн. тенге, из них по 5-ти предприятиям дебиторская задолженность не подтвердилась, погашение задолженности за счет дебиторов не состоялось.

Несмотря на факты неисполнения (несвоевременного исполнения) уведомлений о погашении налоговой задолженности в части предоставления сведений о дебиторской задолженности органами государственных доходов по г. Алматы не применены меры административного воздействия за невыполнение законных требований в соответствии со статьей 288 Кодекса об административных правонарушений РК к ТОО «ЭкоКомСтрой»;
ТОО «АлсуГрад»; ТОО «ЭнергоПроектИнжиниринг»; ТОО «SAN Bazis»; ТОО «Prime XXI LLC»; ТОО «Жана Уйген-Тас»; ТОО «SAT-Service»;
ТОО «MADMELS CONSTRUCTION»; ТОО «СиТиС групп»; ТОО «Милена Коммерц»; ТОО «Ninel Snab Stroy»; ТОО «Батыс Real Group».

В нарушениестатьи 284 КоАП РК при наличии факта неприменения контрольно-кассовой машины при осуществлении денежных расчетов посредством наличных денег, не возбуждено административное производство в соответствии со статьей 802 КоАП РК в отношении
ТОО «Саура-М».

42. Анализом поступления платы за предоставление междугородней и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи (КБК 105301) и сбора за выдачу разрешения на использование радиочастотного спектра (КБК 105309) установлены факты отсутствия начислений на лицевых счетах налогоплательщиков сумм, по сведениям, предоставляемым уполномоченным органом в области связи, в размере **504,4** млн. тенге и **146,6** млн. тенге. В результате, необоснованная переплата на 30 сентября 2019 года составила 502,8 млн. тенге и 20 872, 2 млн. тенге соответственно
 (с учетом разовых платежей, не подлежащих начислению) **(п.57,58).**

**Эффективность таможенного администрирования**

 *Показатель государственного аудита: повышение результативности применения СУР.*

43. Несвоевременность принятия по актуализации профилей риска привела к 294-м безрезультативным таможенным досмотрам в отношении ТОО «КФК Медсервис Плюс», по ТОО «NFC Kazakhstan» - 85. Вызывает сомнение целесообразность проведения 198 досмотров по поставкам товаров стоимостью, не превышающую 1000 Евро.

 Установлены факты формальности исполнения мер минимизации риска. Так, в мае 2015 года на таможенном посту «Алматы-ЦТО»
к 4 безрезультативным актам таможенных досмотров товаров «окорочка» (весом 1 360 тонн) и в июне 2015 года к досмотрам товара «конина» (42 тонн) приложено фото с изображением других товаров в коробках с надписью «Beef» (говядина).

 На фото, приложенных к акту таможенного досмотра 595 тонн окорочков, проведенного на таможенном посту «Алматы-ЦТО» 16 июня
2016 года, отчетливо видно, что на коробках мясо «Chiсken (окорочка)» указан срок годности до 11.06.2015 года.

В нарушение Правил № 244 и *Инструкции по оперативному управлению рисками, утвержденной приказом председателя КТК МФ РК от 6 марта 2013 года №111*, проведена корректировка таможенной стоимости яблок по 1 ДТ до 0,41 дол. США/кг без учета стоимостного показателя из функциональной вкладки «Информация для контроля таможенной стоимости» модуля Оперативного управления рисками (далее – ОУР). Сумма предполагаемых потерь бюджета по ТПиН составила 0,08 млн. тенге.

 44.В 2016 году недостатки работы функциональной вкладки «Информация для контроля таможенной стоимости» модуля ОУР и использования ограниченных источников ценовой информации при корректировке таможенной стоимости привели к снижению ИТС на «мясо птицы» до 0,7 долл. США/кг при среднереспубликанском ИТС 0,9 долл. США/кг и, соответственно, к потерям ТПиН на сумму 62,4 млн. тенге.

Подобная ситуация отмечается при корректировке таможенной стоимости крепежного материала из КНР, которая привело к снижению ИТС до 0,7-1,0 дол. США/кг при наличии информации по таможенному оформлению идентичного товара в других регионах по ИТС в размере
1,4-2,8 дол. США/кг. Общая сумма потерь ТПиН за 2016 год составляет
 56, 2 млн. тенге.

45.В нарушение статьи 101 Таможенного кодекса и пункта 6 *Правил применения метода определения таможенной стоимости товаров по цене сделки с ввозимыми товарами, утвержденных Решением ЕАЭК
 от 20 декабря 2012 года №283,* в отношении 7-ми поставок товаров по договорам консигнации и по 1 дилерскому договору, имеющему ограничение в отношении прав покупателя, применялся метод определения таможенной стоимости по цене сделки.

В нарушение пункта 2 статьи 98 и пункта 1 статьи 102 Таможенного кодекса при оформлении 5-ти ДТ в таможенную стоимость не включены транспортные расходы до места ввоза на таможенную территорию ТС.

В нарушении п. 4 ст. 341 Таможенного кодекса в 2016 году неправильно применены ставки ЕТТ в отношении товара «картон», повлекшие недоначисление ТПиН на сумму 0,2 млн. тенге.

В нарушение Порядка №347 и пункта 2 статьи 78 Таможенного кодекса должностным лицом не было вынесено классификационное решение при наличии признаков недостоверного декларирования посуды по результатам экспертизы, что привело к недопоступлению в 2016 году по ТПиН на 0,2 млн. тенге.

46.Установлены факты нарушения классификации товаров в соответствии с ТНВЭД, повлекшие недопоступление по импортной таможенной пошлине в 2015 году на сумму 18,2 млн. тенге, в 2016 году – 13,8 млн. тенге.

Вследствие несоблюдения *Решения Комиссии ТС от 20 мая 2010 г. №257 «Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и форм таможенных деклараций»* и требований пункта 4 и 8 статьи 78 Таможенного кодекса по 14-ти ДТ для подтверждения достоверности классификации бумаги мелованной отсутствовала информация по содержанию древесной массы, по 5-ти ДТ - для подтверждения функционального предназначения товара «алюминиевые панели». При этом по результатам СУР таможенная экспертиза не назначалась. В результате потери ТПиН составили в 2015 году 13,5 млн. тенге, в 2016 году- 12,2 млн. тенге.

Установлены факты неполного начисления антидемпинговых пошлин.

47.Внарушение пункта 1 Решения Коллегии ЕАЭС от 17 ноября
2015 года № 154 и пункта 9 Стандарта государственной услуги «таможенная очистка товаров», утвержденного приказом Министра финансов от 27 апреля 2015 года №284 (далее - Стандарт), не обеспечено документальное подтверждение применения льготной ставки антидемпинговой пошлины по 35-ти ДТ в отношении китайских автошин.

В результате общая сумма недоначислений по антидемпинговой пошлине в 2015 году составила 19,37 млн. тенге и в 2016 году - 95,2 млн. тенге.

Аналогичные нарушения допущены при применении ставок антидемпинговых пошлин, введенных в отношении импорта из КНР лимонной кислоты, утвержденных Решением Коллегии ЕЭК от 10 марта 2015 года № 15, приведшие к недоначислению антидемпинговой пошлине в 2016 году в общей сумме 18,6 млн. тенге.

48. В нарушение пункта 3 статьи 415 Таможенного кодекса фото/видеофиксация процесса уничтожения лекарственных средств по 11-ти ДТ произведена не полностью. По видеозаписям идентифицировать факт уничтожения именно лекарственных средств не представляется возможным. Общая стоимость лекарственных средств с неистекшим сроком годности, поданных в таможенную процедуру уничтожения ТОО ««Free Line Distribution» и ТОО «Вива фарм», составляет 2 140,6 млн. тенге. В случае помещения лекарственных средств под процедуру «выпуск для внутреннего потребления» расчетная сумма таможенных пошлин составила бы 75,4 млн. тенге.

Аудитом установлено, что в таможенной процедуре «уничтожение» в 2016 году в нарушение пункта 1 статьи 414 Таможенного кодекса металл феррованадий стоимостью 144, 2 млн. тенге захоронен в котловане, без какого либо механического/химического/термического воздействия. Расчетная сумма ТПиН в случае помещения товара в таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления» составила бы 11,1 млн. тенге.

Существующий порядок реализации и отчетности товаров в магазинах беспошлинной торговли не исключает возможности реализации товаров гражданам, фактически не вылетающим в дальнее зарубежье.

Так, через таможенный пост «Жетысу» за 2015 год и 9 месяцев
2016 года из РК вылетело 1,93 млн. пассажиров, при этом на каждого авиапассажира (без разделения по возрастному признаку) приходится
 0,36 бутылки алкогольных напитков, реализованных магазинами беспошлинной торговли общим объемом 0,71 млн. бутылок.

49. Одним из условий признания казахстанскими товарами (товарами ТС) товаров, изготовленных с использованием иностранных товаров, помещенных в таможенную процедуру «свободный склад», является выполнения критериев достаточной переработки товара согласно приказу и. о. Министра по инвестициям и развитию от 24 февраля 2015 года № 155 *«Об утверждении Правил по определению страны происхождения товара, выдаче сертификата о происхождении товара и отмене его действия» (далее – Правила №155).*

Так, в соответствии с Правилами №155 перечень условий, производственных и технологических операции, применяемых для признания казахстанским товаром специализированной дорожной техники собираемой на свободном складе ТОО «КазАгроСервис», не предусматривает наличие какого-либо производства комплектующих, а только требует увеличения количества простых сборочных операций с ежегодным уменьшением стоимости применяемых иностранных комплектующих на 5% от цены конечной продукции.

 Таким образом, доля казахстанского содержания в готовой собранной специализированной дорожной технике может создаваться искусственно путем увеличения себестоимости простых сборочных операций.

Вместе с тем, по результатам сопоставления стоимости 71 комплектов китайской спецтехники в разобранном виде, помещенных
ТОО «КазАгроСервис» на принадлежащий ему свободный склад, и стоимости собранной техники при вывозе на территорию РК в процедуре «реимпорт», в 2015 году установлено несоблюдение условий по снижению стоимости иностранных комплектующих до 75% на пятом году изготовления.

Так, по автогрейдеру в разобранном виде, помещенном на свободный склад по цене 19,2 млн. тенге, при последующем вывозе на территорию РК в таможенной процедуре «реимпорт» его заявленная цена в собранном виде составляет 21,5 млн. тенге.

В результате, предполагаемые потери при применении таможенных льгот к ТОО «КазАгроСервис» из-за несоблюдения критерия достаточной переработки составляют 48,5 млн. тенге.

**Департамент государственных доходов по Алматинской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (ДГД по Алматинской области)**

*Показатели государственного аудита:*

*повышение эффективности отработок результатов камерального контроля;*

*достижение**минимизации способов уклонения от уплаты налогов по результатам применения мер налогового контроля;*

*эффективность организации применения технических средств таможенного контроля.*

*Налоговое администрирование*

50. По результатам отработки камерального контроля налоговой отчетности по КПН удельный вес взыскания денежными средствами от суммы КПН, подлежащего к начислению, составляет 12 %; по НДС - 21,8%.

По результатам отработки камерального контроля по участникам государственных закупок удельный вес взыскания НДС денежными средствами от суммы НДС, подлежащего к начислению, составляет 10 %.

Из доначисленных по результатам налоговых проверок налогов налогоплательщиками за 2015 год уплачено в бюджет всего 6%, за 9 месяцев 2016 года - 21%.

В результате необоснованного приостановления налоговых проверок в 2015 году по ТОО «АЗИЯЭНЕРГОПРОЕКТМОНТАЖ» упущены сроки исковой давности для доначисления НДС за 1 квартал 2011 года в сумме 24,4 млн. тенге.

Имеются факты не привлечения к административной ответственности налогоплательщиков, не выполняющих требования по представлению документов в ходе налоговых проверок (ТОО «НиК»,
ТОО «АЗИЯЭНЕРГОПРОЕКТМОНТАЖ»).

В ходе налоговой проверки ТОО «НиК» проверяющими не приняты меры налогового контроля по имевшимся в 2011 году фактам взаиморасчетов с лжепредприятием на сумму НДС - 39,2 млн. тенге **(п.4).**

*Эффективность таможенного администрирования.*

51. В соответствии с пунктом 16 Порядка №777 по результатам прохождения автотранспортных средств (далее – АТС) с грузом через ИДК на контрольно-пропускных пунктах (далее – КПП) таможенного поста «Алтынколь» при наличии подозрений, на рентген-снимке проставляется штамп «Контроль ИДК, под подозрением» и составляется заключение с указанием обоснования проставления штампа.

Однако, изображение на рентген-снимках не всегда позволяет однозначно установить достоверность товаров, как по количеству, так и по наименованию товаров в случаях, когда такими товарами являются сборные грузы, состоящие из значительного количества разнородных мелкогабаритных предметов.

Вследствие этого, в большинстве заключений отсутствуют четкие обоснования, указывающие на подозрение, либо отсутствие подозрений. При этом в Порядке №777 не предусмотрена ответственность за такие решения.

Так, на основании штампа «Контроль ИДК, под подозрением» на рентген-снимке в 2015 году в таможенных органах назначения при досмотре 491 АТС выявлено всего 3 нарушения, за 9 месяцев 2016 года при досмотре 95 АТС – всего 10 нарушений.

Исключением является высокая результативность таможенных досмотров, проведенных непосредственно на таможенном посту «Алтынколь»: за 9 месяцев 2016 года выявлено 129 административных правонарушений и 35 уголовных дел, за 2015 год выявлено
90 административных нарушений.

При этом в нарушение пункта 28 Порядка №777 таможенными органами назначения не представляются на таможенный пост «Алтынколь» сведения о результатах досмотра и принятых мерах.

52. На железнодорожном КПП «Алтынколь» с 2011 года используется комплекс ИДК марки «THSCAN RF9010», числящийся на балансе
АО НК «КТЖ», без наличия договора на ежегодное профилактическое обслуживание.

В результате постоянных сбоев при эксплуатации ИДК за 2015 год из 30,2 железнодорожных вагонов и контейнеров не было подвергнуто сканированию 10,2 тыс. или 33,8%; за 9 месяцев 2016 года – из 24 тыс. единиц транспортных средств не просканированы 5,4 тыс. единиц или 22,5%.

53. В соответствии с приказом Председателя КТК МФ от 17 апреля 2009 года № *107 «Об утверждении Порядка проведения отдельных таможенных процедур с применением Автоматизированной системы контроля доставки товаров (далее – АСКДТ)»* АТС, следующие с грузом в таможенный орган назначения, оснащенный АСКДТ, пломбируются электронными пломбами.

Однако, таможенный пост «Алтынколь» не обеспечен электронными пломбами в достаточном объеме, вследствие чего, в 2015 году из 13,93 тыс. АТС электронными пломбами опломбировано 13,34 тыс. АТС. За 9 месяцев 2016 года из 14,0 тыс. АТС опломбировано электронными пломбами
10,63 тыс. АТС, остальные - механическими пломбами.

54.Действующие нормы приказаМинистра по инвестициям и развитию от *27 февраля 2015 года № 206  «Об утверждении Правил организации и осуществления перевозок крупногабаритных и тяжеловесных грузов на территории Республики Казахстан» (далее – Правила №206),* позволяют получать специальные разрешения на грузы, являющиеся крупногабаритными и тяжеловесными, без учета характеристики груза: неделимый (кран, цистерна, часть конструкций) и делимый.

Так, за 9 месяцев 2016 года через таможенный пост «Алтынколь» по специальным разрешениям, выданным органами транспортного контроля, из КНР в РК проследовало 1 164 АТС с товарами народного потребления,
 за 2015 год органами государственных доходов выдано 2 013 специальных разрешений с уплатой сборов в бюджет в сумме 54,3 млн. тенге.

В целях решения указанной проблемы Министерством финансов неоднократно направлялись письма в МИР о внесении изменений в законодательные акты РК в области автомобильного транспорта в части исключения нормы по выдаче специального разрешения на делимые крупногабаритные и тяжеловесные грузы. Однако, данные предложения не были поддержаны МИР РК.

55.Анализ качества таможенного оформления товаров из КНР показывает, что уделяется недостаточно внимание заявленным весовым параметрам товаров, влияющим достоверность декларирования товаров.

Так, завышение удельного веса тары по овощам и фруктам, марле по 16-ти ДТ до 30-60%, привело к общему завышению веса тары на 22,9 тонн.

Управлением анализа рисков ДГД по Алматинской области в 2016 году не осуществлялась закрепленная функция по мониторингу исполнения мер минимизации риска, предусмотренных профилями риска.

Отмечаются факты несоблюдения по 15-ти ДТ методических рекомендаций при проведении таможенного досмотра и инструкций, предусмотренных в профилях рисков, утвержденных приказом Председателя КГД от 7 июля 2015 года №395, в части не полноты видеофиксации процесса досмотров при декларировании неналогоемких товаров.

Установлены факты нарушения в 2015 году классификации товаров «телевизоров» в соответствии с ТНВЭД, повлекшие недопоступление ТПиН в сумме 5,4 млн. тенге.

**Администрирование неналоговых платежей**

**Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (КГИП)**

*Показатели государственного аудита:*

*эффективность мер по дальнейшему использованию имущества, обращенного (поступившего) в республиканскую собственность;*

*увеличение доли объектов республиканской собственности, выставленных на торги, в общем количестве объектов республиканской собственности, подлежащих приватизации;*

*обеспечение полной сохранности и надлежащего учета имущества, обращенного (поступившего) в республиканскую собственность;*

*увеличение поступлений от дивидендов, долей участия, чистого дохода, от аренды объектов республиканской собственности.*

По итогам за 2016 год в республиканский бюджет по
КБК 201101 поступления части чистого дохода республиканских государственных предприятий (РГП) на праве хозяйственного ведения
(КБК 201101) составили 18 201,7 млн. тенге при плане 18 150,0 млн. тенге, или 100,3 %. По сравнению с 2015 годом поступления увеличились на 13 393,3 млн. тенге.

По состоянию на 1 января 2016 года в РК насчитывалось 249 РГП , в том числе 110 - на праве оперативного управления (далее - РГКП) и 139 - на праве хозяйственного ведения (далее - РГП). Из них по результатам
за 2015 год чистый доход получили 149 предприятий на общую сумму 44 515,7 млн. тенге.

Из общей суммы чистого дохода 28 573,2 млн. тенге или
64 % приходится на РГП «Казаэронавигация», из них уплачено в бюджет 14 129,8 млн. тенге.

Поступления дивидендов на государственные пакеты акций, находящихся в республиканской собственности (КБК 201301) за 2016 год составили 14 696,6 млн. тенге при плане 13 000,0 млн. тенге или 113%.

По состоянию на 1 января 2017 года числится 128 акционерных обществ (далее-АО) с участием государства, из них завершили
2015 финансовый год с чистым доходом 74, завершили финансовый год с убытком 32 АО на общую сумму 214 675,7 млн. тенге. Из них наибольшие убытки понесли АО «Фонд проблемных кредитов - 118 007,4 млн. тенге,
АО «КазАгро» - 92 338,2 млн. тенге (за счет курсовой разницы по возврату валютных облигационных займов).

В структуре поступлений основная доля (70,7%) приходится
на АО «Фонд национального благосостояния «Самрук - Казына» - 10 393,0 млн. тенге

Поступления за 2016 год доходов на доли участия в юридических лицах, находящихся в республиканской собственности (КБК 201401) составили 3 012,4 млн. тенге при плане 3 007,0 млн. тенге или 100,1%. Основным плательщиком является ТОО «СК-Фармация» - 2 990,9 млн. тенге или 99,2% от общей суммы.

По состоянию на 1 января 2017 года числится 24 ТОО с участием государства, из них завершили финансовый год с чистым доходом 11 ТОО.

ТОО «Институт экспериментальной биологии им. Ф.М.Мухамедгалиева» утверждение итоговой годовой финансовой отчетности состоялось позже срока, установленного статьей 44 Закона РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью».

56.В нарушение статьи 178 Закона РК «О государственном имуществе» Министерством культуры и спорта не обеспечено своевременное принятие решения о распределении полученного ТОО «Журнал "Жалын" чистого дохода, что привело к несвоевременной его уплате в сумме 0,07 млн. тенге.

Поступления в республиканский бюджет от приватизации объектов республиканской собственности за 2016 год составили 4 286 млн. тенге или 101,6 % от прогнозного плана, в том числе поступления от продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями, финансируемыми из республиканского бюджета (КБК 301101) – 549,4 млн. тенге; поступления от продажи доли участия, ценных бумаг юридических лиц, находящихся в республиканской собственности (КБК 601101) – 1 788,5 млн. тенге; поступления от продажи республиканских государственных учреждений и государственных предприятий в виде имущественного комплекса, иного государственного имущества, находящегося в оперативном управлении или хозяйственном введении республиканских государственных предприятий (КБК 601104) – 1 948,0 млн. тенге.

В 2016 году выставлено на торги 1515 ед. объектов республиканской собственности, подлежащих приватизации, при плане 1480 ед., что составляет 102,4% к плану.

В соответствии с Комплексным планом приватизации на
2016-2020 годы, утвержденного постановлением Правительства РК
от 30 декабря 2015 года № 1141, из 21-го объекта, подлежащего приватизации в 2016 году реализовано 11 объектов на сумму 3 220,9 млн. тенге, а также 2 объекта подлежат ликвидации в связи с отсутствием спроса. В результате исполнение Комплексного плана за 2016 год составило 62%.

57. На настоящее время в нарушение статьи 198 Закона РК
«О государственном имуществе», пункта 6 Правил ведения Реестра государственного имущества, утвержденных приказом Министра финансов от 26 марта 2015 года №207, не осуществляется государственный учет объектов национального культурного достояния, принадлежащих государству, в связи с тем, что Министерством культуры и спорта не внедрена информационная система «Государственный реестр объектов национального культурного достояния».

58. Ввиду отсутствия интеграции информационных систем министерств финансов, юстиции и Верховного суда, в целях исключения рисков передачи имущества в неполном объеме, территориальными подразделениями КГИП не применяется практика регулярной сверки сведений, указанных в судебных актах, посредством использования информационного портала [**www.sud.gov.kz**](http://www.sud.gov.kz).

К примеру, по результатам сверки по переданному имуществу, обращенному в республиканскую собственность, на соответствие сведениям, указанным в судебных актах, проведенной по предписанию Счетного комитета от 22 апреля 2016 года № 11-3-Н, установлены расхождения по транспортным средствам на 29 единиц; нефтепродуктам - на 11,8 тонн; алкогольной продукции - на 28,9 тыс. бутылок; спиртосодержащей жидкости - на 26,3 тыс. декалитров; товаров народного потребления - на 48,0 тыс. единиц.

По данным КГИП в 2016 году принято имущество, обращенное в республиканскую собственность, оценочной стоимостью 8 118,4 млн. тенге. остаток имущества, находящегося на хранении у территориальных департаментов, по состоянию на 1 января 2017 составляет 3 741,1 млн. тенге. Реализовано в течение 2016 года имущество на сумму 2 448,7 млн. тенге, что составляет 30,1% от общего объема. По сравнению с 2015 годом удельный вес реализованного имущества возрос на 10,2 процентных пункта (2015 год – 739,7 млн. тенге или 19,9%).

**Департамент государственного имущества и приватизации г. Алматы Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (далее – ДГИП г. Алматы)**

*Показатели государственного аудита:*

*обеспечение полной сохранности и надлежащего учета имущества, обращенного (поступившего) в республиканскую собственность;*

*эффективность мер по дальнейшему использованию имущества, обращенного (поступившего) в республиканскую собственность;*

*эффективность принятых мер по передаче в имущественный наем (аренду) имущества, находящегося в республиканской собственности.*

59. ДГИП г. Алматы по поручению КГИП (письмо от 28.12.2015г. №КГИП-2-9833-КГИП-4762) в нарушение *Правил передачи государственного имущества в доверительное управление утвержденных приказом Министра национальной экономики от 16 января 2015 №17* (далее – Правила №17) без проведения тендера передана в доверительное управление АО «Әскери құрылыс» (без права последующего выкупа до передачи в оплату уставного капитала) материально-техническая база (г. Алматы, ул. Илийский тракт, 9), числившаяся на балансе Министерства обороны, для организации хранения имущества, обращенного в собственность по отдельным основаниям (договор от 15 января 2016 года №136/3).

При этом согласно пп. 1) пункта 5 *Правил №17*, передача объектов в доверительное управление без проведения тендера производится на основании решения Правительства РК, которое на момент проведения настоящего аудита не вынесено.

При проведении контрольного осмотра установлено, что условия договора от 15 января 2016 года №136/3 об обеспечении хранения имущества в сухих, чистых, защищенных от внешней среды складских помещениях, АО «Әскери құрылыс» не соблюдаются.

Так, товары народного потребления хранятся ненадлежащим образом, в запыленном, разукомплектованном состоянии в неотапливаемых, поврежденных складских помещениях, что несет риски их порчи и утраты.

60. Приемка и ведение учета имущества, переданного судебными исполнителями или органами (лицами), изъявшими (передающими) имущество, в 2015-2016 гг. не соответствовала требованиям *Правил учета, хранения, оценки и дальнейшего использования имущества, обращенного (поступившего) в собственность государства по отдельным основаниям, утвержденных постановлением Правительства РК от 26 июля 2002 года
 № 833 (далее – Правила №833):*

в книгах учета актов описи, оценки, приема-передачи имущества имеются подчистки, исправления;

3 акта приема-передачи имущества заполнены по ненадлежащим формам, в 6-ти актах не отражено наименование имущества с подробной характеристикой предмета (алкогольная продукция);

в 8-ми актах приема передачи отсутсвует дата принятия имущества на ответственное хранение АО «Әскери құрылыс»  со склада ТОО «IMPALA».

61. В нарушение пункта 478 *Правил бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов от 3 августа 2010 года №393,* конфискованное имущество стоимостью 590,3 млн. тенге, из которого реализовано имущество на сумму 407,2 млн. тенге, а также 944 ед. драгоценных изделий, не отражалось на забалансовом счете ДГИП г. Алматы. Соответственно, по указанным активам не осуществлялась ежегодная инвентаризация.

В нарушение пункта 41 *Правил транспортировки, приема, учета, оценки, хранения и реализации драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них, обращенных (поступивших) в собственность государства по отдельным основаниям, утвержденных приказом Министра финансов
от 12 мая 2015 года № 300* ДГИП г. Алматы в 2015 – 2016 гг. не приняты меры по оценке и реализации 944 шт. драгоценных изделий стоимостью 125,5 млн. тенге.

62. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса ДГИП г. Алматы произведена оплата ТОО «IMPALA» без достоверности подтверждения оказанных услуг по уничтожению (утилизации) имущества на сумму 267,9 тыс. тенге, произведенного согласно договору от 13 апреля 2015 года №15/9.

 В нарушение пункта 13 статьи 37 Закона «О государственных закупках» не приняты меры по взысканию неустойки (пени) с ТОО «IMPALA за несвоевременное оказание услуг по уничтожению имущества, с ТОО «TRADE Консалтинг» - за услуги по оценке имущества (договор
от 13 апреля 2015 года №15/11).

ДГИП г. Алматы не осуществлялась присутствие и фото/видео фиксация процесса уничтожения конфискованного имущества
за 2015-2016 годы.

Так, согласно акту об уничтожении имущества от 21 октября 2016 года по договору с ИП «ДОСЫМ» от 21 сентября 2016 года
№16/96, утилизировано имущество, в том числе алкогольная продукция
 10,6 тыс. бутылок, DVD диски - 1674 шт.; полиэтиленовые упаковочные пакеты – 3,0 тыс. штук и др.

63. В связи с отсутствием в Правилах №833 норм о сроках передачи на оценку имущества, перешедшего в собственность государства по отдельным основаниям, ДГИП г. Алматы выдаются поручения организациям для оценки имущества спустя длительное время после принятия на учет (от 20 до 143 рабочих дней).

Аудитом установлено 24 факта продажи имущества через аукционы, стартовая цена (оценочная стоимость) которых на момент продажи в соответствии с приказом Министра юстиции РК от 25 февраля 2015 года №115 «О некоторых вопросах оценочной деятельности», не имела юридическую силу, в связи с истечением более шести месяцев после проведения его оценки.

Например, при проведении аукциона №33905 от 5 мая 2016 года на приватизацию автомобиля «Toyota surf», реализованного по стоимости
0,7 млн. тенге, юридическая сила оценочной стоимости истекла 8 апреля 2016 года.

64. Аудитом деятельности ДГИП г. Алматы по предоставлению в имущественный наем (аренду) объектов установлены нарушения и недостатки.

ДГИП г. Алматы по результатам тендера заключен договор имущественного найма (аренды) с правом последующего выкупа помещения от 21 мая 2013 года №0115/4 с ТОО «Redmet Kazakhstan resources» на период аренды с 21 мая 2013 по 21 мая 2014 года, в течение которого наниматель обязался провести капитальный ремонт, восстановление систем коммуникаций и регистрацию технической документации.

При ненадлежащем исполнении требования договора аренды о проведении капитального ремонта в течение одного года аренды (до 21 мая 2014 года), ДГИП г. Алматы неоднократно продлевался срок аренды дополнительными соглашения от 6 июня 2014 года б/н на срок до 31 августа 2014 года, от 16 сентября 2014 года №б/н - до 30 ноября 2014 года.

В нарушение статьи 105 Закона РК «О государственном имуществе», согласно которой продажа объекта приватизации арендаторам допускается лишь при условии надлежащего исполнения ими соответствующего договора, ДГИП г. Алматы осуществлена прямая адресная продажа данного объекта ТОО «Redmet Kazakhstan resources» согласно договору купли-продажи от 10 февраля 2015 года №12.

Оценочная стоимость объекта, в соответствии с постановлением Правительства РК «О некоторых вопросах оценочной деятельности»
от 12 февраля 2013 года №124, на момент продажи была неактуальной в связи с тем, что с даты проведения оценки (16 июня 2014 года) истекло более шести месяцев.

65.ДГИП г. Алматы произведена несвоевременная передача на баланс КГИП имущества ликвидируемой организации АО «Региональный финансовый центр г.Алматы» (бизнес центры «Пионер-2» и «Нурлы-тау» общей площадью 2 363 кв.м.: приказ КГИП о передаче имущества от 18 июля 2012 года №693, фактический акт приема-передачи от 31 марта 2016 года.
В результате активы в течение 3,8 лет находились в распоряжении
АО «Региональный финансовый центр г. Алматы».

Упущенная выгода государства в виде недополученных доходов от предоставления в аренду указанного имущества стоимостью 1 429,7 млн. тенге, составляет порядка 69,0 млн. тенге, в том числе за 2015 год – 20,3 млн. тенге, 1 квартал 2016 года – 5,4 млн. тенге.

В нарушение пунктов **3 и** 5 статьи 74 Закона РК «О государственном имуществе» ДГИП г. Алматы переданы в безвозмездное пользование два здания ДГД по г. Алматы без заключения соответствующего договора.

Осуществлялась фактическая передача в аренду объектов ранее даты заключения договоров с нанимателями (филиал АО «Хендай Инжиниринг», ТОО «Corporate Sales Agency», ИП «Шайсламов Е.М.»), то есть до определения результатов тендеров. Не осуществлялась проверка целевого использования арендуемых объектов и соответствие фактически занимаемой площади ее размерам, указанным в договорах. Установлены отдельные факты неправильных расчетов арендных плат на общую сумму 2,5 млн. тенге.

По результатам контрольного осмотра 13-ти нанимателей по одному из них установлен факт использования имущества площадью 71 кв. м. при отсутствии договора аренды с ДГИП г. Алматы.

ДГИП г. Алматы не осуществлялся надлежащий контроль за своевременностью и полнотой перечисления в бюджет арендной платы, задолженность по состоянию на 1 января 2016 года составляла 7,4 млн. тенге. В то же время в 2016 году имелись факты перечисления 12-ю организациями арендной платы за период после расторжения с ними договоров на общую сумму 18,1 млн. тенге.

**Алматинский департамент государственного имущества и приватизации Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан**

**(ДГИП Алматинской области)**

*Показатели государственного аудита:*

*обеспечение полной сохранности и надлежащего учета имущества, обращенного (поступившего) в республиканскую собственность;*

*эффективность мер по дальнейшему использованию имущества, обращенного (поступившего) в республиканскую собственность;*

*эффективность принятых мер по передаче в имущественный наем (аренду) имущества, находящегося в республиканской собственности.*

66. Приемка и ведение учета имущества, переданного судебными исполнителями или органами (лицами), изъявшими (передающими) имущество, в 2015-2016 гг. в ДГИП Алматинской области не соответствовала требованиям Правил № 833:

в книгах учета актов описи, оценки, приема-передачи имущества, которые ведутся по ненадлежащим формам, имеются подчистки, исправления;

письменные извещения отсудебных исполнителей или органов (лиц), изъявших (передающих) имущество, о дате, месте и времени передачи имущества отсутствуют.

Имеются факты передачи судебными исполнителями в ДГИП Алматинской области имущества по истечении 2-х – 3-х лет после конфискации, что приводит к потере потребительских свойств имущества и снижения оценочной стоимости до 50-85%.

Так, Департаментом юстиции Алматинской области направлены материалы по передаче имущества письмом от 6 января 2016 года, конфискованному согласно постановлениям Талгарского районного суда Алматинской области от 17 июля 2013 года, 5 августа 2013 года, 10 июня 2013 года, 4 сентября 2013 года и 8 августа 2013 года.

67. По результатам контрольного осмотра складских помещений
АО «Әскери құрылыс» установлено несоответствие условий хранения имущества принятым договорным обязательствам: поврежденность кровли, не изолированность хранения товаров различного происхождения (конфискованное имущество или изъятые вещественные доказательства), запыленное состояние имущества.

В нарушение пункта 1 статьи 38, пункта 2 статьи 45 Закона РК
«О государственных закупках» ДГИП в договоре от 10 марта 2016 года
№16 с КХ «Омаров» не указано количество оказываемых услуг (транспортировка, погрузка и хранении конфискованного товара), дополнительным соглашением от 13 июня 2016 года при неизменности условий по объемам услуг сумма договора увеличена с 1,9 до 8,0 млн. тенге.

68. ДГИП Алматинской области приняты на хранение 10 820 шт. шкурок ондатры, потерявших свои потребительские свойства, (оценены по стоимости 8,5 тенге за шт.), лекарственные препараты 375 ед., что не соответствует пункту 1 постановлению *Правительства РК от 4 июня
2015 года №404 «Об определении видов имущества, поступившего в состав государственного имущества по отдельным основаниям, в отношении которых уполномоченным органом по управлению государственным имуществом или местными исполнительными органами районов, городов областного значения осуществляются учет, хранение и дальнейшее использование»,* согласно которому сырье животного происхождения и лекарственные средства подлежат учету и хранению местными исполнительными органами.

Установлены факты не обеспечения в 2015 году обоснования и достоверности используемой информации в соответствии *с приказом Министра юстиции от 25 февраля 2015 года № 115 «О некоторых вопросах оценочной деятельности»* для расчетов оценочной стоимости
176 ед. сотовых телефонов и других товаров. К примеру, 10 телефонов марки Nokia 1202, находящихся в полиэтиленовых упаковках, оценены как имеющие износ 75% на общую сумму 2,5 тыс. тенге.

С 2015 года ДГИП Алматинской области не осуществлялась проверка целевого использования объектов по 3 договорам имущественного найма.

**Результаты аудита использования бюджетных средств по отдельным бюджетным программам**

**Министерство финансов Республики Казахстан**

*Показатели государственного аудита:*

*отсутствие нарушений законодательства при проведении государственных закупок;*

*результативность и эффективность работы информационных систем.*

69. Аудитом охвачены средства, выделенные Министерству финансов по бюджетной программе 001 «Услуги по обеспечению бюджетного планирования, исполнения и контроля за исполнением государственного бюджета, противодействию экономическим и финансовым преступлениям и правонарушениям», подпрограмме 104 «Обеспечение функционирования информационных систем и информационно-техническое обеспечение государственного органа» (далее - бюджетная программа 104) за 2015 год в сумме 8 784,1 млн. тенге, за 2016 год – 7 114,5 млн. тенге.

70. Аудитом установлены отдельные факты несоблюдения Министерством финансов бюджетного законодательства в части обоснованности бюджетных заявок по бюджетной программе 104 на
2015-2016 гг.

В нарушение пункта 47 *Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденным приказом Министра экономики и бюджетного планирования РК от 13 марта 2013 года № 73 (далее – Правила №73),* при планировании бюджетной программы 104 без положительного заключения уполномоченного органа в сфере информатизации и связи (Экспертный совет) Министерством финансов запланированы расходы по закупкам работ и услуг, связанных с информатизацией, на 2015 год на сумму 230,5 млн. тенге, на 2016 год – на сумму 3,3 млн. тенге.

Расходы, связанные с обеспечением функционирования информационных систем относятся к эксплуатационным затратам инвестиционных проектов по созданию и развитию информационных систем, объемы которых предусматриваются в технико-экономических обоснованиях (далее – ТЭО) проектов.

Аудитом установлено, что в нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса РК не обеспечена обоснованность бюджетных заявок на 2015 год в части соответствия планируемых эксплуатационных затрат (обеспечение функционирования информационных систем) соответствующим объемам, заложенным в ТЭО, на общую сумму **1 598,3** млн. тенге, в том числе завышены расходы по Проекту развития таможенной службы на
2008-2015гг.» - 696,0 млн. тенге; Проекту «Модернизация информационных систем налоговых органов, связанных с изменением налогового законодательства» - 860,1 млн. тенге; Проект "е-Минфин" – 42,2 млн. тенге.

В связи с передачей Министерству финансов в соответствии с Указам Президента РК от 6 августа 2014 г. № 875 «О реформе системы государственного управления РК» функции и полномочий в области бюджетного планирования
от Министерства экономики и бюджетного планирования, Министерством финансов принята от Министерства национальной экономики информационная система государственного/бюджетного планирования (далее - ИСГП).

По информации Министерства финансов ИСГП принята без соответствующего ТЭО на указанный проект.

Министерством информации и коммуникаций РК на запрос Счетного комитета предоставлен ответ *(№ исх: 04-11/4297 от: 15.03.2017)* об отсутствии на архитектурном портале "электронного правительства" электронных копий технической документации по ИС ГП.

Министерством национальной экономики предоставлен ответ ( № исх: 32-1/3843 от: 16.02.2017) без необходимой информации о ТЭО проекта ИС ГП.

Согласно пункту 43 Нормативов затрат на создание, развитие и сопровождение информационных систем**,** утвержденных приказом
и.о. Министра транспорта и коммуникаций РК от 25 октября 2012 года
№ 722, (далее – Нормативы затрат на ИС), действовавшим до 28.01.2016 года, стоимость сопровождения ППО ИС оценивается как *доля от стоимости создания текущей версии ППО.*

В нарушение пп.9) пункта 4 Бюджетного кодекса и пункта
43 Нормативов затрат на ИС запланированные Министерством финансов на 2016 год бюджетные средства на услуги по сопровождению ИС ГП в сумме 114,9 млн. тенге не обоснованы соответствующими расчетами, вытекающими из ТЭО проекта, в связи с отсутствием ТЭО.

Кроме того, не обеспечена достоверность расчетов бюджетных заявок на 2015 год на общую сумму 191,1 млн. тенге, услуги связи по
ПО АСКУЭ – 7,0 млн. тенге.

В 2015 году по итогам 2-х государственных закупок, проведенных без применения норм Закона РК «О государственных закупках», образовалась экономия от 50 до 73% в связи с тем, что Министерством финансов были завышены расходы при планировании бюджета на 2015 год на услуги по технической поддержке лицензионного программного обеспечения ИАИС "е-Минфин" на сумму **92,3** млн. тенге и АИИС "Электронные государственные закупки" - на сумму **152,6 млн**. тенге.

Всего по результатам за 2015 год экономия по бюджетной программе 104 специфике 159 по Министерству финансов составила 283,5 млн. тенге, из которых направлено на премирование по Центральному аппарату Министерства финансов – 104,0 млн. тенге, комитеты Министерства финансов – 169,5 млн. тенге.

71. В нарушение пункта 8 статьи 153 Бюджетного кодекса и пункта
74 *Правил разработки или корректировки, проведения необходимых экспертиз инвестиционного предложения государственного инвестиционного проекта, а также планирования, рассмотрения, отбора, мониторинга и оценки реализации бюджетных инвестиций, утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 5 декабря 2014
№ 129 (далее – Правила разработки ТЭО)* Министерством финансов произведена корректировка ТЭО проекта ИАИС «е-Минфин», утвержденная 30 ноября 2015года без проведения необходимых экспертиз.

При этом в скорректированном ТЭО проекта ИАИС «е-Минфин» из объема работ по завершению проекта в 2015 году исключена реализация
21 ед. технических работ (по реализации 12-ти интеграций и
9-ти функциональных возможностей), добавлено 13 ед. технических работ (по реализации 3-х интеграционных и 10-ти функциональных возможностей). При увеличении стоимости услуг по разработке подсистемы «Интеграционная шина» на 1,2 млн. тенге фактически объем выполняемых работ сократился на 12 интеграционных возможностей и добавлены новые требования для реализации всего 3-х интеграций.

Соответственно, в нарушение пунктов 2 и 17 Правил разработки
ТЭО, корректировка ТЭО проекта ИАИС «е-Минфин» произведена при отсутствии скорректированного инвестиционного предложения и технического задания.

Следует отметить, что аналогичные нарушения по корректировке
ТЭО в 2012 году отмечались Счетным комитетом по результатам предыдущих контрольных мероприятий в Министерстве финансов.

В соответствии с Актом ввода в промышленную эксплуатацию
ИАИС «е-Минфин» от 15 марта 2016 г. и приказом Министра финансов
от 16 марта 2016 г. № 127 ИАИС «е-Минфин»МФРКс1 января 2016 года введена в промышленную эксплуатацию.

Аттестационной комиссией по рассмотрению результатов аттестационного обследования ИАИС «е-Минфин», созданной Министерством информации и коммуникаций, на основании протокола
от 25 декабря 2015 года № 131 выдан Аттестат на соответствие информационной системы информационной безопасности.

При этом в данном протоколе указывалось о выявленных несоответствиях по итогам аттестационного обследования ИАИС
«е-Минфин» (4279 уязвимости, из них 1998 - высокого, 1943 - среднего
и 338 - низкого уровней), которые на момент выдачи Аттестата Министерством финансов не были устранены.

Таким образом, Аттестационной комиссией по рассмотрению результатов аттестационного обследования выдан Аттестат на соответствие ИАИС «е-Минфин» требованиям информационной безопасности
с нарушением пункта 10 *Правил проведения аттестации государственных информационных систем, утвержденных постановлением Правительства РК от 30 декабря 2009 года № 2280.*

72**.** По завершению проекта ИАИС «е-Минфин» по показателям, предусмотренным в ТЭО, из 2-х показателей конечного результата не достигнут один, что свидетельствует о результативности реализации проекта на 50 %.

Не достижение показателей конечного результата ТЭО е-Минфин связано с исключением работ по реализации функциональности модуля «Учет аудиторских организаций», которая была предусмотрена в скорректированном ТЭО ИАИС «е-Минфин», однако, была исключена протоколом встречи Рабочей группы от 25 декабря 2015 года № 8, то есть через 25 дней после утверждения ТЭО, скорректированного 30 ноября
2015 года. Однако, модуль «Учет аудиторских организаций» был введен в опытную эксплуатацию 10 декабря 2012 года.

В результате недостижения конечных показателей
ТЭО Министерством финансов в 2015 году не были освоены бюджетные средства в сумме 34 млн. тенге.

73**.** В ходе государственного аудита произведен анализ эффективности эксплуатации ИАИС «е-Минфин», по результатам которого отмечается ряд недостатков.

Так, из 11-ти функциональных подсистем недостатки по своевременному наполнению, использованию по назначению и визуальному характеру выявлены по 4-м подсистемам: Финансовый контроль. Система управления рисками; Формирование и мониторинг исполнения стратегического плана Министерства финансов; Ведение реестра лиц, имеющих право на осуществление деятельности реабилитационного и (или) банкротного управляющих; Формирование проекта бюджетной заявки и контроль исполнения плана финансирования Министерства финансов.

При наличии функционирующей подсистемы «Финансовый контроль. Система управления рисками» (далее – СУР) стоимостью более
314 млн. тенге перечни объектов государственного аудита на 2016-2017 годы Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов сформированы лишь в бумажном виде.

В результате, интеграция Интегрированной информационной системы Счетного комитета с ИАИС «е-Минфин» в части обмена сведеними, в том числе, по перечню объектов государственного аудита и об итогах государственного аудита, на настоящее время не функционирует.

Бюджетные заявки, сформированные в ИАИС «е-Минфин», не соответствуют утвержденным бюджетным заявкам, созданным на бумажном носителе.

Установлено некорректное формирование отчетных форм в подсистеме «Ведение реестра лиц, имеющих право на осуществление деятельности реабилитационного и (или) банкротного управляющего».

74. Согласно договору о государственных закупках от 29 апреля
2016 года № 51 Министерством финансов произведены расходы
на сумму 5,9 млн. тенге на услуги по сопровождению информационных систем «Информационный стенд МФ РК» и ИИС «Формирование и уточнение планов финансирования» (далее – ИС «ФУПФ»), утративших свою актуальность после введения с 1 января 2016 года в промышленную эксплуатацию ИАИС «е-Минфин».

В нарушение пп.17) статьи 1 Закона об информатизации от 24 ноября 2015 г. Министерством финансов в 2016 году осуществлены расходы в сумме 64,2 млн. тенге на ИС ГП, не введенную в промышленную эксплуатацию в связи с отсутствием ТЭО.

75**.** Внарушение пп.17) статьи 1 Закона «Об информатизации»
 от 24 ноября 2015 года Министерством финансов показателем прямого результата бюджетной программы 104 указано обеспечение функционирования (в том числе сопровождение) 32-х информационных систем, из которых к 2016 году не были введены в промышленную эксплуатацию 20 информационных систем.

76. В нарушение пункта 11-2 статьи 37 Закона «О государственных закупках» от 21 июля 2007 года Министерством финансов при заключении договора от 3 декабря 2015 года №169 на сумму 748,5 тыс. тенге срок поставки товара (запасные части для персональных компьютеров и оборудования) определен менее пятнадцати календарных дней (фактически 12 календарных дней).

77. Нарушения нормативных правовых актов о бухгалтерском учете и государственных закупках (при проведении государственных закупок) по бюджетной программе 104 аудитом не установлены.

**Комитет государственных доходов**

**Министерства финансов Республики Казахстан**

*Показатель государственного аудита: отсутствие нарушений законодательства при проведении государственных закупок.*

Аудитом охвачены средства бюджетных программ 014 «Модернизация таможенной службы» (далее – программа 014) за 2015 год – 363,2 млн. тенге); 072 «Реформирование системы налогового администрирования» (далее – программа 072) за 2015-2016 гг. – 807,4 млн. тенге; 021 (001/111) «Капитальные расходы Министерства финансов» (далее – программа 021) за 2015-2016 гг. – 2 715,7 млн. тенге; 001/104 «Обеспечение функционирования информационных систем и информационно-техническое обеспечение государственного органа» (далее – бюджетная программа 104)
за 2015-2016 гг. - 7 101,3 млн. тенге.

78. По результатам государственного аудита установлены нарушения Правил №73 при составлении бюджетных заявок:

в нарушение пункта 5 на 2015 год отсутствовали коммерческие предложения на закуп товаров по бюджетной программе 072 на сумму 2 259,9 млн. тенге;

в нарушение пп.21) пункта 6 и пункта 47 по бюджетной программе
072 на 2015 год на бюджетную заявку на сумму 3 468,9 млн. тенге отсутствует положительное заключение Экспертного совета в сфере связи и информатизации;

в нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса РК и пп.14) пункта 7 *Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов РК от 24 ноября 2014 года №511 (далее – Правила №511)* не обеспечена обоснованность бюджетных заявок на 2016 год по бюджетной программе 072 в части соответствия планируемых закупок и внедрения СУР и работ по разработке информационной системы налогового администрирования (ИСНА) соответствующим объемам, заложенным в ТЭО проекта «Реформирование системы налогового администрирования», на сумму 40,0 млн. тенге.

79. По бюджетной программе 014 за 2015 год из запланированных 5-ти прямых результатов не исполнено 3 показателя.

В нарушение пункта 8 статьи 32 Бюджетного кодекса не исполнены прямые показатели по приобретению товаров, относящихся к основным средствам (спецоборудование) (при плане 2 ед. фактически приобретена 1 ед.); по приобретению нематериальных активов для модернизации существующих информационных систем; по доработке нематериальных активов для модернизации существующих информационных систем (Автоматизированная таможенная информационная система и Интегрированная система тарифов (АТИС) не разработана в связи с отсутствием необходимости в информационной системе).

Так, в рамках Контракта № СDPKZ/ICB-8 от 7 ноября 2013 года стоимостью 571,0 млн. тенге (из них фактически в 2013 году выплачено поставщику ТОО «Nortex Link» 399,7 млн. тенге) предусматривалась разработка программного продукта АТИС, конечной целью которой являлось внедрение электронного декларирования импортируемых товаров. Комиссией Министерства финансов в октябре 2014 года по результатам комплексной проверки реализации Контракта подготовлен отчет о выявленных недостатках, не позволяющих осуществить запуск информационной системы в опытную эксплуатацию, при этом срок реализации Контракта истек 31 декабря 2014 года.

В результате в нарушение пункта 12 статьи 4 Бюджетного Кодекса средства на разработку программного продукта АТИС на сумму 399,7 млн. тенге использованы не эффективно. По состоянию на 1 января 2017 года указанная сумма числится как дебиторская задолженность за ТОО «Nortex Link».

Запланированные на 2015 год показатели конечного результата по бюджетной программе 014 не отвечают требованиям пп.70)
статьи 1 Бюджетного кодекса, так как они не являются отражением достижения 5-ти показателей прямых результатов программы.

В нарушение пункта 8 статьи 32 Бюджетного кодекса в результате не достижения прямого результата по показателю «Доработка нематериальных активов для модернизации существующих информационных систем» не исполнен показатель качества «увеличение доли таможенных деклараций, подаваемых в электронной форме - 20%».

За 2015 год не достигнуты показатели прямого результата: по бюджетной программе 021 по закупу сейф - пакетов, механических и электронных пломб, запорно-пломбировочных устройств - на 54,2 %; по бюджетной программе 072 по изучению международного опыта - на 14,2%. По бюджетной программе 072 не достигнут показатель конечного результата «Время, затрачиваемое налогоплательщиками на соблюдение налоговых обязательств (индикатор "Налогообложение" рейтинга "Doing Business")»: при плане 186 часов/годне исполнен, фактическое исполнение составило
188 часов.

80. По результатам государственного аудита установлены нарушения КГД Закона РК «О государственных закупках» от 21 июля 2007 года, допущенные в 2015 году:

в нарушение пп.3) пункта 7 статьи 25 по 3-м конкурсам (закупки по приобретению технических средств таможенного контроля; сетевых принтеров формата А4; тепловизоров; дооснащения систем дистанционного измерения температуры тела физических лиц) не были отклонены конкурсные заявки потенциальных поставщиков, как не отвечающие требованиям конкурсной документации и как не соответствующие квалификационным требованиям;

признание потенциального поставщика ТОО «NGN SERVICE ASTANA» не соответствующим квалификационным требованиям,
 по основаниям, не предусмотренным пп.1) пункта 7 статьи 25;

в нарушение пункта 4 статьи 11 допущена несвоевременная подача искового заявления о признании недобросовестным участником процесса государственных закупок ТОО «Нур-Торе».

Нарушения Закона РК «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года, допущенные в 2016 году:

по 7-ми государственным закупкам способом запроса ценовых предложений осуществлен отказ от государственных закупок по основаниям, не предусмотренным пунктом 10 статьи 5;

в нарушение пункта 6 статьи 5 приобретены услуги по сопровождению единого репозитория на сумму 15,3 млн. тенге способом из одного источника путем прямого заключения договора от 2 ноября 2016 года с АО «НИТ» на сумму 3,8 млн. тенге, вместо проведения открытого конкурса, предусмотренного Планом государственных закупок товаров, работ, услуг на 2016 год;

в нарушение пункта 8 статьи 9 в конкурсной документации 2-х конкурсов, утвержденных приказами Председателя Комитета государственных доходов, установлены необоснованные требования о наличии опыта работы по закупаемым услугам по сопровождению информационных систем «База данных «Интегрированный таможенный тариф» и «Центр оперативного управления» и по технической поддержке лицензионно-программного обеспечения SAP.

В нарушение следующих норм Правил проведения государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов РК от 11 декабря 2015г. № 648 (далее - Правила № 648):

пунктов 153 и 154 - при проведении конкурса по государственным закупкам услуг по сопровождению информационной системы
«Web-приложения «Кабинет налогоплательщика (КНП)» конкурсной комиссией КГД неправильно применена условная скидка за наличие опыта работы у потенциального поставщика;

пункта 94 - протоколы предварительного обсуждения проектов конкурсной документации (№ 667530, 374934, 619930) подписаны не уполномоченными должностными лицами (главный эксперт, эксперт).

При проведении 3-х государственных закупок способом из одного источника по итогам несостоявшихся государственных закупок способом конкурса, общей стоимостью 412,3 млн. тенге, решение о соответствии/несоответствии квалификационным требованиям приглашенного поставщика принимаются рядовыми сотрудниками структурного подразделения КГД, что несет возможные риски принятия несогласованного или неправомерного решения.

В нарушение пункта 19 Правил формирования и ведения реестров в сфере государственных закупок от 28 декабря 2015 года №694 КГД в 2016 году отправлена заявка для включения в реестр недобросовестных участников 6-ти потенциальных поставщиков позже 3-х рабочих дней с момента получения решений суда.

81. Государственным аудитом установлены нарушения законодательства и недостатки, допущенные КГД в процессе исполнения договоров о государственных закупках.

В нарушение норм Закона «О государственных закупках» от 21 июля 2007 года:

в нарушение статьи 11 не направлены иски в суды о признании двух поставщиков (ИП «Сайболат» и ТОО «Die Welt»), допустивших в 2015 году ненадлежащее исполнение обязательств по договорам о государственных закупках, недобросовестными участниками государственных закупок;

в нарушение пункта 13 статьи 37 за не своевременное исполнение договорных обязательств в 2015 году не приняты меры по взысканию неустойки по двум поставщикам (ИП «Сайболат» и ТОО «Die Welt»)на общую сумму 0,2 млн. тенге;

 в нарушение пункта 11-2 статьи 37 сроки поставки товара по договору от 15 декабря 2015 года №УИТ- 226 с ТОО «Казына-Экспо Центр» (рабочие станции на сумму 242,1 млн. тенге) установлены менее пятнадцати календарных дней (фактически 12 календарных дней), в результате чего поставка в указанные сроки не осуществлена.

82. По результатам аудита установлены факты заключения между КГД и поставщиками в 4 квартале 2015 года 8-ми договоров по сопровождению информационных систем, общей стоимостью 630,2 млн. тенге, на исполнение которых отведено от 15 до 29 календарных дней. Планом государственных закупок предусматривалось проведение государственных закупок указанных услуг в 1 квартале 2015 года. Основной причиной внесения изменений в годовые планы государственных закупок и позднего заключения договоров является несвоевременная подготовка технической спецификации к конкурсным документациям.

**Договоры по сопровождению ИС, заключенные в 4 кв. 2015 г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата и номер договора** | **Поставщик** | **Способ госзакупок** | **Наименование сопровождаемой информационной системы** | **Сумма по первоначальному Плану государственных закупок на 2015 год** | **Фактическая сумма договора** |
| 30.11.2015г №УИТ-207 | ТОО «InesSoft»  | Открытый конкурс КГД МФ РК | ИС «Промышленная платформа интеграции информации» | 9 800,0 | 9 800,0 |
| 30.11.2015г. №УИТ-202 | ТОО «Esepshi.kz» | Открытый конкурс КГЗ МФ РК | ИС «Единое хранилище данных» | 34 500,0 | 108 528,0 |
| 30.11.2015г. №УИТ-201 | ТОО «Esepshi.kz» | Открытый конкурс КГЗ МФ РК | ИС «Централизованные унифицированные лицевые счета»  | 53 571,4 | 110 768,0 |
| 30.11.2015г. №УИТ-203 | ТОО «hTi», | Открытый конкурс КГЗ МФ РК | ИС «Интегрированная налоговая информационная система» | 81 250,0 | 148 512,0 |
| 10.12.2015г. №УИТ-223 | ТОО «InesSoft»  | Из одного источника после проведения конкурса КГЗ МФ РК | ИС «Кабинет налогоплательщика»  | 32 142,9 | 70 147,0 |
| 10.12.2015г. №УИТ-224 | ТОО «InesSoft»  | Из одного источника после проведения конкурса КГЗ МФ РК | ИС «Сервисы обработки налоговой отчетности» (ИС СОНО) | 111 607,1 | 139 090,0 |
| 21.09.2015 года№ УИТ-144 | ТОО «Esepshi.kz» | Открытый конкурс КГД МФ РК | ИС «Государственный реестр налогоплательщиков и объектов налогообложения РК» (РНиОН) | 18 571,4 | 20 798,4 |
| 18.12.2015 года № УИТ-230 | ТОО «ТК Прогресс», | Открытый конкурс КГД МФ РК | КЭД «Web-декларант" информационной системы «Электронная таможня» | 32 857,1 | 22 870,0 |

 Указанные информационные системы являются системами непрерывного действия, эксплуатируемыми в режиме реального времени. Согласно техническим спецификациям к договорам на оказание услуг сопровождения информационных систем, оказание услуг осуществлялось посредством организации поставщиками служб поддержки для отработки обращений пользователей (налогоплательщики, работники органов государственных доходов), поступающих по электронным каналам связи. Так, Правилами работы служб поддержки ИС «Кабинет налогоплательщика» и ИС «СОНО», опубликованными на web-сайте КГД, установлено, что время ответа на обращение пользователя должно составлять от 6-ти рабочих часов (минимальное) до 10 рабочих дней (максимальное).

Однако, исходя из условий указанных выше договоров и актов выполненных работ, следует, что пользователи информационных систем не имели доступ к оперативному получению консультаций и исправлению программных ошибок в течение 11-11,5 месяцев 2015 года.

Вместо оперативной (в он-лайн режиме) поддержки пользователей в сроки, предусмотренные Правилами работы служб поддержки, КГД по условиям договоров единовременно, в течение 10 дней после заключения договора, предоставлялись поставщикам реестры обращений от пользователей, поступивших с января 2015 года до даты заключения договоров. Количество таких обращений в разрезе информационных систем составляло от 129-ти (ИС РНиОН) до 20 109-ти (ИС «Кабинет налогоплательщика».

 Например, из договора от 10 декабря 2015г. №УИТ-224 с
ТОО «InesSoft» и акта оказанных услуг, следует, что пользователи ИС «СОНО» (налогоплательщики) до 10 декабря 2015 года, или в течение
344 дней не имели доступ к получению консультационной помощи.

Согласно документации об оказанных услугах в период
с 10 по 25 декабря службой поддержки ТОО «InesSoft» произведена регистрация и обработка 142-х заявок. Кроме того, по условиям договора КГД поставщику направлен свод вопросов в количестве 13 718 обращений налогоплательщиков, поступивших до заключения договора. За оказанные службой поддержки услуги консультационной помощи пользователям системы ИС «СОНО» оплачено ТОО «InesSoft» 45,6 млн. тенге.

Аналогично, 13 декабря 2016 года №УИТ-252 КГД заключен договор о государственных закупках услуг по сопровождению ИС СОНО на сумму 137,7 млн. тенге с ТОО «InesSoft».

 При этом согласно пп.7) пункта 1 статьи 20 Налогового кодекса органы государственных доходов обязаны представлять бесплатно налогоплательщику (налоговому агенту) программное обеспечение, необходимое для представления налоговых отчетности и заявления в электронной форме.

Следует отметить, что по результатам контрольного мероприятия, проведенного Счетным комитетом в 2015 году, были выявлены аналогичные факты приобретения услуг по сопровождению информационных систем по 8-ми договорам, заключенным КГД в конце 2014 года.

 КГД при отсутствии заключенного договора ТОО «InnoForce Solutions» с апреля 2016 года оказывались услуги по сопровождению информационных систем таможенного администрирования. В результате проведенных закупок способом из одного источника заключен договор от 30 ноября 2016 года №УИТ-243 на общую сумму 171,2 млн. тенге.

83. В нарушение пп.17 пункта 1 Закона об информатизации КГД
в 2016 году осуществлены расходы в сумме 438,7 млн. тенге на сопровождение 8-ми информационных систем, не введенных в промышленную эксплуатацию, в том числе: информационные системы таможенного администрирования («Таможенная автоматизированная информационная система» (ТАИС-2);«Селективный контроль управления рисками» (СКУР); «Интегрированное хранилище данных» (ИХД); «Статистика, анализ, организация доступа к данным статистики внешней торговли» (СВТ) на сумму 171,2 млн. тенге; ИС «Централизованные унифицированные лицевые счета» (ЦУЛС) на сумму 63,8 млн. тенге; ИС «Сервис обработки налоговой отчетности (СОНО) на сумму 114,4 млн. тенге; ИС «Web-портал Комитета государственных доходов» (Портал КГД) на сумму 23,6 млн. тенге; ИС «Web-приложение «Кабинет налогоплательщика» (КНП) на сумму 65,7 млн. тенге.

КГД осуществляется в штатном режиме эксплуатация указанных информационных систем при отсутствии актов с положительными результатами испытаний на соответствие систем требованиям информационной безопасности.

В нарушение пп. 2) пункта 6 статьи 37 Закона об информатизации КГД допускалось привлечение сторонних организаций (без оформления договорных отношений) для оказания услуг сопровождения информационных систем ТАИС-2, СКУР, ИХД, СВТ (разработка/корректировка программных скриптов, реализация интеграции с внешними информационными системами), относящихся к конфиденциальным электронным информационным ресурсам,
с ограниченным доступом.

В целях контроля за уполномоченными органами внедрена информационная система «Реестр налогоплательщиков и объектов налогообложения» (далее – ИС РНиОН), введенная в промышленную эксплуатацию приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов от 30 декабря 2008 года № 869.

При проведении аудита функционирования ИС РНиОН в КГД установлено, что в подсистеме «Рабочее место налогового инспектора» (РМНИ) не формируется информация в большинстве модулей (отображение информации об объектах налогообложения, модуль мониторинга, анализа, формирования стандартной и нестандартной отчетности и др.).

При этом уполномоченными государственными органами *(министерства связи и информатизации; сельского хозяйства; энергетики; по инвестициям и развитию; здравоохранения и социального развития)*  не соблюдается регламент по передаче сведений в ИС РНиОН, в связи с чем, на сегодняшний день органами государственных доходов не формируются аналитические и статистические отчеты по платам и сборам, зачисляемым в республиканский бюджет.

84. Нарушения нормативных правовых актов о бухгалтерском учете по бюджетной программе 104 аудитом не установлены.

**Комитет государственного имущества и приватизации**

**Министерства финансов Республики Казахстан (КГИП)**

Государственным аудитом охвачены средства бюджетных
программ 027 «Проведение мониторинга собственности и использование его результатов» (далее – бюджетная программа 027) за 2015 год в сумме 200,7 млн. тенге и 094 «Управление государственными активами» (далее – бюджетная программа 094) за 2016 год в сумме 807,7 млн. тенге.

85. Формирование первоначальных проектов бюджета на 2015 и
2016 годы по бюджетным программам 027 и 094 осуществлялось в условиях отсутствия утвержденных планов и графиков мониторинга собственности.

В результате несоответствия планируемых расходов на государственный мониторинг собственности и количества объектов, предусмотренных в соответствующих перечнях, утверждаемых постановлениями Правительства, допущено завышение планируемых средств на 2015 год в сумме
2,0 млн. тенге, на 2016 год – на сумму 25,3 млн. тенге.

В нарушение пп. 1) пункта 6 статьи 67 Бюджетного кодекса и пунктов 7,11 Правил №511 затраты по услугам консультантов по оценке стоимости объектов республиканской собственности на сумму 122,5 млн. тенге включены в бюджетную заявку без составления соответствующих расчетов.

86. Государственнымаудитом установленыотдельные факты нарушения КГИП Закона РК «О государственных закупках» от 21 июля
2007 при проведении государственных закупок консалтинговых услуг по проведению государственного мониторинга собственности в 2015 году:

в нарушение пункта 3 статьи 16 по 2-м конкурсам (13 лотов) не разделены закупаемые однородные на лоты по месту оказания услуг;

в нарушение пункта 10 статьи 8 по 2-м конкурсам (21 лотов) в утвержденной конкурсной документации имеется *обязательное* требование о наличии у потенциального поставщика положительного профессионального опыта по закупаемым услугам, тогда как наличие указанного критерия оказывает влияет только на расчет условной скидки.

в 2016 году в нарушение пункта 361 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министерства финансов от 11 декабря 2015 года № 648, допущено несвоевременное проведение государственной закупки способом из одного источника.

87. По результатам аудита за 2015-2016 гг. по вопросу соблюдения условий договоров в процессе их исполнения, отмечается, что по 24 отчетам поставщиков о результатах консалтинговых услуг не указаны даты утверждения (составления) отчетов, КГИП отчеты принимались нарочно без соответствующей регистрации, что не позволяет определить своевременность оказания услуг.

88. При планировании показателей бюджетных программ в одном случае по прямому показателю результата не указана единица измерения.

89. Нарушений законодательства о бухгалтерском учете по бюджетным программам 027 и 094 по результатам аудита не установлено.

**ДГД по г. Алматы**

Государственным аудитом охвачены средства бюджетной программы 021 «Капитальные расходы Министерства финансов» (далее – бюджетная программа 021) за 2015 год в сумме 475,2 млн. тенге.

90. В ДГД по г. Алматы установлены нарушения законодательства о государственных закупках при проведении государственных закупок по бюджетной программе 021:

в нарушение пп.2) пункта 3 статьи 10 Закона РК «О государственных закупках» несвоевременное направление искового требования о признании потенциального поставщика ТОО «Асат-Курылыс», представившего недостоверную информацию по квалификационным требованиям, недобросовестным участником государственных закупок;

в нарушение пункта 3 статьи 8 Закона РК «О государственных закупках» от 21 июля 2007 года допуск к конкурсу потенциального поставщика ТОО «Болашак - МА», конкурсная заявка которого не отвечает специальному квалификационному требованию в части обладания материальными, финансовыми и трудовыми ресурсами, достаточными для исполнения обязательств по договору о государственных закупках.

По результатам контрольного осмотра проведенного капитального ремонта здания установлены некачественно выполненные строительно-монтажные работы на общую сумму 1,1 млн. тенге.

Установлены нарушения Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов РК от 3 августа 2010 года № 393, в части неправильного отражения затрат по капитальному ремонту на счетах бухгалтерского учета, повлекшие искажение финансовой отчетности ДГД по г. Алматы по состоянию
на 1 янвря 2016 года на сумму 466,5 млн. тенге.