**Аналитическая информация по исполнению Стратегического плана МФ РК за 2018 год**

По итогам отчетного 2018 года Стратегическим планом МФ РК на 2017 – 2021 годы за Комитетом государственных доходов МФ РК закреплена реализация 10 целевых индикаторов, из которых 6 исполнено и 4 индикатора на исполнении.

**По стратегическому направлению 1 «Содействие устойчивости финансовой системы»**

*Цель 1.1. «Обеспечение сбалансированности бюджета»*

***Целевой индикатор «Доля налоговых поступлений консолидированного бюджета в ВВП»*** (на исполнении).

Доля налоговых поступлений консолидированного бюджета в ВВП по оперативным предварительным данным за 2018 год составляет 18,6% (при плане 16,9%). Так согласно оперативным данным МНЭ РК ожидаемый рост ВВП на 4%, что в перерасчете за 2018 год составит порядка 58,2 трлн. тенге. Сумма налоговых поступлений в консолидированный бюджет составило 11,1 трлн. тенге.

При этом, необходимо отметить, что согласно данным из официального сайта Комитета по статистике МНЭ РК информация по национальным счетам будет размещена в апреле года, следующего за отчётным периодом во вкладке «Стандарты МВФ» раздела «Календарь выпуска».

На основании вышеизложенного, уточненная информация по данному целевому индикатору будет представлена после размещения Комитетом по статистике МНЭ РК данных о ВВП.

В целях качественного исполнения данного целевого индикатора Комитетом в рамках проектного направления «Повышение собираемости налогов» проведена работа расширению базы для исчисления налогов, по итогам которого, в 2018 году в бюджет дополнительно поступило боле 116 млрд. тенге.

Проект содержит ряд инициатив, реализация которых направлена на сквозной мониторинг движения товара от импорта или производства до его конечной реализации на территории Казахстана, что позволит существенно сократить теневую экономику и обеспечить дополнительными поступлениями в бюджет.

***Справочно:*** *Первое направление содержит 6 инициатив: 1) ИС «АСТАНА-1»; 2) ИС «Электронные счета-фактуры»; 3) модуль «Виртуальный склад»; 4) ИС «Маркировка товаров»; 5) «Сокращение наличных расчетов в торговле»; 6) «Администрирование НДС с применением технологии блокчейн», которые направлены на проведение сквозного мониторинга движения товара - от импорта до его конечной реализации на территории Казахстана.*

*Второе направление – администрирование прямых налогов, содержит 2 инициативы «Создание Базы данных третьих лиц для целей налогового администрирования»; «Переход к всеобщему декларированию».*

По инициативе ИС «АСТАНА-1», которая позволяет совершение таможенных операций в электронной среде, так по итогам 2018 года в ИС «АСТАНА-1», 84,6% деклараций на товары от общего количества ДТ оформлены в автоматическом режиме, время таможенной очистки составило 1 минуту.

***Справочно:***

*На 01.01.2019 года посредством ИС «АСТАНА-1»  обработано более 850 тыс. таможенных деклараций. В т.ч. по транзиту оформлено более 497 тыс. транзитных деклараций, из которых 94,6% выпущено в автоматическом режиме за 1 минуту. По экспорту – более 84 тыс. деклараций на товары, из них 91,3% выпущено за 1 минуту. По импорту – более 250 тыс. деклараций, из них 65,1% за 1 минуту. По иным таможенным процедурам – более 22 тыс. деклараций, из которых 87,5%  выпущено за 1 минуту.*

Ранее на подобные экспортные процедуры уходило от 55 минут, причем участникам внешнеэкономической деятельности необходимо было прийти в таможенный орган лично, сейчас система позволяет исключить прямой контакт между УВЭД и специалистом.

В рамках инициативы «Маркировка товаров», был запущен проект по маркировке меховых изделий, с начала проекта и до 4 января текущего года на рынке РК промаркировано 249 821 единиц меховых изделий. В результате:

- в 1,3 раза (с 60 до 90) увеличилось количество импортеров, оформивших декларацию на товары;

- в 1,7 раз (с 287 до 411 млн. тенге) выросли поступления по таможенным платежам и налогам;

- в 13 раз (с 247 до 19) сократилось количество субъектов, осуществляющих деятельность на основе патента (сокрытие доходов до предельного минимума по СНР);

В текущем году, в целях расширения перечня маркируемых товаров начат пилот по маркировке табачной продукции взамен бумажных марок на цифровой знак.

По модулю «Виртуальный склад», который введен в эксплуатацию с 1 апреля 2018 года и на первоначальном этапе распространяется на автотранспортные средства. В модуле работают 943 налогоплательщиков, от которых в Виртуальный склад поступило 75 тыс. автомобилей, из которых 54 тыс. реализованы посредством ИС электронных счетов-фактур.

Виртуальный склад позволяет контролировать происхождение товаров и их дальнейшую реализацию до розницы или экспорта, что минимизирует нелегальный ввоз товаров в страну. Также функционал модуля обеспечивает контроль ценообразования и автоподсчет остатков товаров на складе, что исключает совершение безтоварных сделок и снижает риск уклонения от налогообложения.

 В дальнейшем планируется его поэтапное распространение на другие товары.

В целом реализация инициатив, помимо дополнительных поступлений в бюджет, позволит существенно снизить давление на бизнес путем переноса акцента на дистанционный мониторинг и сократить количество рейдовых и встречных налоговых проверок до 10% за счет внедрения ИС «ЭСФ».

По итогам 2018 года нам уже удалось снизить количество проверок на 10%, при этом увеличить качество проводимой проверки, сумма взыскания по которым увеличилось до 101 млрд. тенге.

***Справочно:*** *за 2018г. проведена 37 791 проверка (в 2017г. – 42 018), доначислено 176,5 млрд.тенге (в 2017г. – 234,8 млрд.тенге), взыскано 101,3 млрд. тенге (в 2017г. – 95,3 млрд.тенге).*

Вместе с тем, в 2018 году усилена работа по повышению качества дистанционного мониторинга, где эффективность составила порядка 90% с ростом на 16,6% к 2017 году.

***Справочно:*** *По результатам камерального контроля достигнуто: Рост удельного веса взыскания на 16,6%: (с 73,0% за 2017г., до – 89,6% за 2018 г.); Рост удельного веса взыскания «живыми деньгами» на 14,3% (2017г. – 39,6%, 2018г. – 53,9%); Возросло количество уведомлений в 1,3 раза (2017г. – 97,4 тыс. шт., 2018г. – 129,3 тыс. шт.).*

*Цель 1.2. «Обеспечение эффективности налогового и таможенного контроля»*

***Целевой индикатор «Доля результативных проверок по итогам применения СУР на этапе очистки товара»*** (исполнен).

Эффективность СУР по итогам 2018 года составила 60,6% и по сравнению с прошлым годом увеличилась на 4,1 процентных пункта (56,5%).

Так, в целом за 2018 год профили риска сработали на 69,1 тыс. декларациях на товары, из которых по 41,8 тысяч ДТ выявлены нарушения, при этом, в сравнении с данными 2017 года на 15,6% повысилась эффективность выявления нарушений (2017г. – 36,2 тыс. нарушений, 2018 – 41,8 тыс. нарушений).

***Целевой индикатор «Охват всеобщим декларированием доходов и расходов физических лиц»*** оценка исполнения индикатора не проводилась, т.к. перевод на всеобщее декларирование предусматривается с 2020 года.

***Целевой индикатор*** ***«Доля оконченных производством уголовных дел из числа, находившихся в производстве»*** (исполнен).

Доля оконченных дел от числа находившихся в производстве составила 71,3% (при плане 55,5%). Так в 2018 году направлено в суд – 1 400 или 45,3% и прекращено по нереабилитирующим основаниям от количества оконченных 54,7% или 1 693 дела.

Количество выявленных тяжких и особо тяжких преступлений возросло в 1,2 раза *(с 910 до 1089)*, их доля от общего числа составило – 38% *(1089 из 2866)*, тогда как за 2017 год данный показатель составлял лишь – 24%.

По итогам 2018 года сумма установленного ущерба по оконченным уголовным делам составила – 107,7 млрд. тенге, обеспечено возмещение ущерба на сумму – 63,6 млрд. тенге, наложен арест на имущество – 17,2 млрд. тенге.

Доля возмещения ущерба с учетом суммы арестованного имущества составило 75%, тогда как в 2017 году она была на уровне 73,6%.

При этом в 2018 году на 10,1 млрд. тенге возмещено больше по сравнению с 2017 годом *(2018г. – 60,3 млрд.тг., 2017г. – 50,5 млрд.тг.)* несмотря на меньшее количество оконченных дел *(2018г. – 3093 дела, 2017г. – 4395 дела)*.

Таким образом, при окончании уголовных дел акцент был сделан на возмещение ущерба причиненного государству.

На особом контроле находятся уголовные дела в отношении организованных преступных групп, а также дела по экономическим правонарушениям.

Так, по созданию и руководству ОПГ в отчетном периоде расследовалось 35 уголовных дел, из них зарегистрировано в текущем году 29 дел, окончено производством 17 делили 48,6%.

По фактам выписки счетов-фактур без фактического выполнения работ в отчетном периоде в производстве находилось 428 уголовных дела, из них в 2018 году зарегистрировано 300 дел или 70,1%, что на 146 дел больше в сравнении с 2017 годом *(2017г. – 154 дела)*, окончено расследованием – 50,7% или 217 дел, в т.ч. с направлением в суд – 120 дел или 55,3% от оконченных*.*

По выявлению фактов уклонения от уплаты налогов.

Количество находившихся в производстве дел данной категории составило – 485*,* из них выявлено в 2018 году – 317 дела или 65,4%, тогда как в 2017 году доля выявленных в отчетном периоде был на уровне – 40,9% находившихся в производстве. При этом доля оконченных производством уголовных дел 2018 году составило – 53,4% или 259 дела*,* из них тяжкие – 109 дела*.*

По нарушениям в таможенной сфере в производстве находилось – 434 уголовных дела, из них в 2018 году зарегистрировано – 107 дела, окончено производством – 87,8% или 381 дела, что больше на 244 дела в сравнении с 2017 годом *(137 дел)*.

По фактам невозврата из-за границ национальной и иностранной валюты в 2018 году зарегистрировано – 41 уголовных правонарушений, тогда как в 2017 году было выявлено всего 16, при этом окончено производством – 10 уголовных дел, а в 2017 году всего 5 дел.

***Целевой индикатор*** ***«Оборот налогоплательщиков, имеющих риски наличия теневых оборотов»*** (на исполнении).

Расчет данного целевого индикатора, производится по сведениям из форм налоговой отчетности по НДС (ФНО 300.00) за соответствующий налоговый период, на предмет установления налогоплательщиков с признаками пособничества в уклонении от уплаты налогов с высокой и средней степенью риска.

При этом, согласно налогового законодательства сроки представления ФНО 300.00 «Декларация по налогу на добавленную стоимость» за 4 квартал 2018 года не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, то есть 15 февраля 2019 года, после чего, необходимо дополнительное время для проведения анализа представленных деклараций и выявления вышеуказанных признаков не менее 1 месяца, после которого будут представлен отчет об исполнении целевого индикатора.

***Справочно:***

*С учетом сроков представления налоговой отчетности (15.02.2019г.), предлагается учесть в расчете индикатора 4 квартал предыдущего года (2017г.) и 1- 3 кварталы 2018 года. Так за 4 квартал 2017 года оборот налогоплательщиков, имеющих риски наличия теневых оборотов составил 214 млрд.тенге, за 9 месяцев 2018 года – 400,5 млрд.тенге. Итого – 614,5 млдр.тенге (при плане – 700 млрд.тенге).*

 **По стратегическому направлению 2 «Модернизация системы администрирования государственных активов и финансов»**

*Цель 2.2. Создание благоприятной бизнес – среды и снижение административных барьеров для бизнеса и населения.*

***Целевой индикатор «Сокращение времени таможенной очистки товаров»*** (исполнен).

В рамках развития **системы электронного декларирования** при прохождении таможенных процедур Министерством финансов, при поддержке Конференции Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (далее – ЮНКТАД ООН) с 1 апреля 2018 года внедрена новая многофункциональная информационная система приема и обработки деклараций в электронном виде «АСТАНА-1».

ИС «АСТАНА-1» дает возможность осуществления автоматизированного контроля всего таможенного процесса с момента подачи предварительной информации, применения системы управления рисками, оформления транзита, хранения товаров на складе временного хранения до контроля после выпуска товаров.

В 2018 году за счет внедрения ИС «АСТАНА-1» произошло сокращение временных и финансовых затрат, бизнес сэкономил 77,7 млрд. тенге, что является положительным эффектом от внедрения электронного декларирования. В целом, из-за упрощения декларирования и экономии бизнеса в  бюджет дополнительно поступило 13,5 млрд. тенге, также произошел рост импорта товаров *(без учета импорта по которому предоставлены льготы по уплате ТПиН)* – 327,4 млрд. тенге.

Согласно опроса участников ВЭД, из-за упрощения декларирования порядка 20% высвободившихся денежных средств вложено в товарооборот – 65,5 млрд. тенге. Более 30% УВЭД отказались от услуг брокеров и сэкономили – 17,7 млрд. тенге, на 10% снизились административные расходы, снизились расходы по услугам перевозчиков *(простой, экспедиторские расходы, погрузка/разгрузка).*

Так по итогам 2018 года в ИС «АСТАНА-1», 84,6% деклараций на товары от общего количества ДТ оформлены в автоматическом режиме, время таможенной очистки составило 1 минуту.

***Справочно:***

*На 01.01.2019 года посредством ИС «АСТАНА-1»  обработано более 850 тыс. таможенных деклараций. В т.ч. по транзиту оформлено более 497 тыс. транзитных деклараций, из которых 94,6% выпущено в автоматическом режиме за 1 минуту. По экспорту – более 84 тыс. деклараций на товары, из них 91,3% выпущено за 1 минуту. По импорту – более 250 тыс. деклараций, из них 65,1% за 1 минуту. По иным таможенным процедурам – более 22 тыс. деклараций, из которых 87,5%  выпущено за 1 минуту.*

***Целевой индикатор «Сокращение времени прохождения таможенных операций в пунктах пропуска с круглосуточным режимом работы»*** (исполнен).

В целях сокращения и ускорения времени прохождения автотранспортных средств в пунктах пропуска используются основные технические средства таможенного контроля (ТСТК), автоматизированная система учета АТС, автоматизированная весогабаритная система, не интрузивная система досмотра товаров и транспортных средств.

При этом, для учета времени прохождения АТС применяется система электронного пункта пропуска, которая в онлайн-режиме передает информацию с пунктов пропуска в КГД.

Все вышеуказанные мероприятия способствуют ускорению (быстрому) прохождению товаров и транспортных средств через пункты пропуска на границе и увеличению транзитного потенциала.

В результате по итогам 2018 года время прохождения АТС составило 58 минут (план – 58 минут).

***Целевой индикатор «Сокращение времени соблюдения налоговых обязательств»*** (на исполнении).

В настоящее время данный индикатор определяется путем проведения хронометража, которое планируется провести в марте месяце текущего года, после завершения финансового года и сдачи годовой налоговой отчетности.

Кроме того, необходимо отметить, что ранее с 2007 года данный индикатор оценивался в рамках проводимого Ассоциацией налогоплательщиков Казахстана независимого опроса мнения налогоплательщиков. При этом финансовые средства на проведение социологического исследования в бюджете не закладывались. С 2018 года социологический опрос Ассоциацией налогоплательщиков Казахстана не проводится.

Сегодня опрос мнения портебителей по качеству услуг, государственных органов проводится централизовано по заказу Агентства по делам государственной службы и противодействию коррупции. В котором охватываются лишь одна либо две услуги каждого госоргана, при этом учет данного индикатора не ведется.

***Целевой индикатор «Удовлетворенность общества государственными услугами органов государственных доходов»*** (исполнен).

Комитетом на постоянной основе проводится работа, направленная на улучшение качества оказания государственных услуг, также проводится регулярная работа по актуализации действующих стандартов и регламентов.

В целях предоставления налогоплательщикам и участникам ВЭД альтернативных способов получения услуг и исполнения налоговых и таможенных обязательств проводится постоянная работа по переводу услуг в электронный формат.

По итогам 2018 года органами государственных доходов всего оказано – 21,5 млн. услуг, в том числе в электронной форме – 20,1 млн., при этом, из 44 государственных услуг 30 услуг (или 68,2%) автоматизированы.

На сайте Комитета размещены различные электронные сервисы, позволяющие рассчитать и оплатить налоги, просмотреть регистрационные данные, получить информацию об имеющейся задолженности и т.п.

Вместе с тем, у налогоплательщиков и участников ВЭД возникает значительное количество вопросов по налоговому и таможенному администрированию, контрольным функциям Комитета. В связи с чем, проводится работа по созданию Контакт-центра.

 В целях оптимизации и упрощения процедур получения госуслуг Комитетом с 1 апреля 2016 года запущен пилотный проект «Оказание государственных услуг по экстерриториальному принципу» - без привязки услугополучателя к месту регистрационного учета, т.е. услугополучатель имеет возможность получить услуги в любом органе государственных доходов. Для оказания в ходе проведения пилотного проекта отобраны 14 государственных услуг. С 1октября 2018 года пилотный проект запущен на все 17 регионов республики.

В целях сокращения очередей и улучшения условий оказания услуг продлен режим работы Центров оказания услуг крупных управлений государственных доходов. Установлен график работы с 9.00 до 20.00 без перерыва на обед со скользящим графиком работы.

По результатам Общественного мониторинга качества оказания государственных услуг за 2018 год, проведенного исследовательским центром САНДЖ, по заказу Агентства по делам государственной службы и противодействия коррупции (АДГСиПК) проведен анкетный опрос 10 000 услугополучателей во всех регионах Казахстана по 60-ти государственным услугам. Уровень удовлетворенности качеством оказания государственных услуг определялся по среднему баллу *(пятибалльная шкала оценки)*.

В результате, учитывая данные отчета САНДЖ, уровень удовлетворенности потребителей услугами КГД составил 93%, при плане 81%.

Методика расчета, использованная Комитетом после изучения результатов отчета по мониторингу общественного мнения по качеству оказания государственных услуг за 2018 год:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Критерии оценки** **Балл по услугам**  | **Балл по регистрации НП** | **Балл по возврату НДС** | **Средний балл** | **%** |
| Удовлетворённость услугой | 4,69 | 4,64 | 4,66 | 93,2 |
| Компетентность сотрудника  | 4,65 | 4,62 | 4,63 | 92,6 |
| Оперативность сотрудника | 4,53 | 4,59 | 4,56 | 91,2 |
| Вежливость сотрудника | 4,65 | 4,69 | 4,67 | 93,4 |
| Доступность и открытость информации | 4,56 | 4,73 | 4,64 | 92,8 |
| Ясность и открытость информации | 4,62 | 4,75 | 4,68 | 93,6 |
| Подача документов | 4,66 | 4,76 | 4,71 | 94,2 |
| Сроки оказания услуги | 4,70 | 4,70 | 4,70 | 94 |
| Доверие услугодателю | 4,68 | 4,67 | 4,67 | 93,4 |
| **Итоговые баллы** | **41,74** | **42,15** | **4,66** | **93** |

***Целевой индикатор «Коэффициент погашения требований кредиторов по должникам, завершившим процедуры реабилитации и банкротства (без учета должников, не имеющих активов)»*** (исполнен)

По итогам 2018 года достигнуто планируемое целевое значение 14%.

За отчетный период процедуру реабилитации завершили 42 должника, кредиторская задолженность которых составила 33,6 млрд. тенге, из них погашено – 9,2 млрд. тенге. Процедуру банкротства завершили – 225 должников (без учета должников, не имеющих активов) с суммой кредиторской задолженности –168,2 млрд. тенге, из них погашено – 19,1 млрд. тенге.

***Справочно:*** *С 2016 по 2018 годы ликвидировано 3 827 должников (в 2016 году – 946, в 2017 году – 1 248, в 2018 году – 1 633).*

*Процедуру реабилитации применили 357 должников, из них: в 2016 – 108, 2017 – 131, в 2018 году – 118 должников. Количество сохраненных рабочих мест на предприятиях, успешно завершивших процедуру реабилитации, составило в 2016 году – 602, 2017 году – 2 864, 2018 году – 624.*

*Коэффициент погашения требований кредиторов по должникам, завершившим процедуры реабилитации и банкротства, составил в 2016 году – 12%, 2017 году – 13%, 2018 году – 14%.*