

AUDIT OF PUBLIC REVENUES – EXCHANGE OF EXPERIENCE, PROBLEMS AND BEST PRACTICE

State Audit Office of the Republic of Latvia

50 Skanstes Street Riga, LV-1013

Phone: 67017500

Fax: 67017673

E-mail: lrvk@lrvk.gov.lv

Homepage: <http://www.lrvk.gov.lv>

Staņislavs Jakušonoks
State auditor
Audit and Methodology
Department

Seminar on Audit of Public Revenues
Prague

22 – 24 October 2014

Financial audits

(on the annual statement
on the implementation of
the State budget)

Revenue audits

Compliance/
Performance
Audits

**Audit on Consolidated Annual Statement
(financial audit)**

**Audit on State budget
revenues**

**Audits on annual reports of
ministries and central
State institutions**

**Audit on local government
budgets**

**Audit on financial balance
sheet**

REVENUE AUDIT(FINANCIAL)

- Verification of the activities of the tax administration;
- Separate compliance/performance questions;
- Disclosure of information in the annual report.

REVENUE AUDIT (FINANCIAL)

- The most significant problems since year 2006:

Revenues

No accruals principle
(disclosure of debt and overpayment)

Fees

Administered by many, but money is paid directly in the State budget

GOOD PRACTICE

- Wider use of IT methods (data analysis, statistical sample);
- Information visualization:

Auditor

Large processes are easier to understand

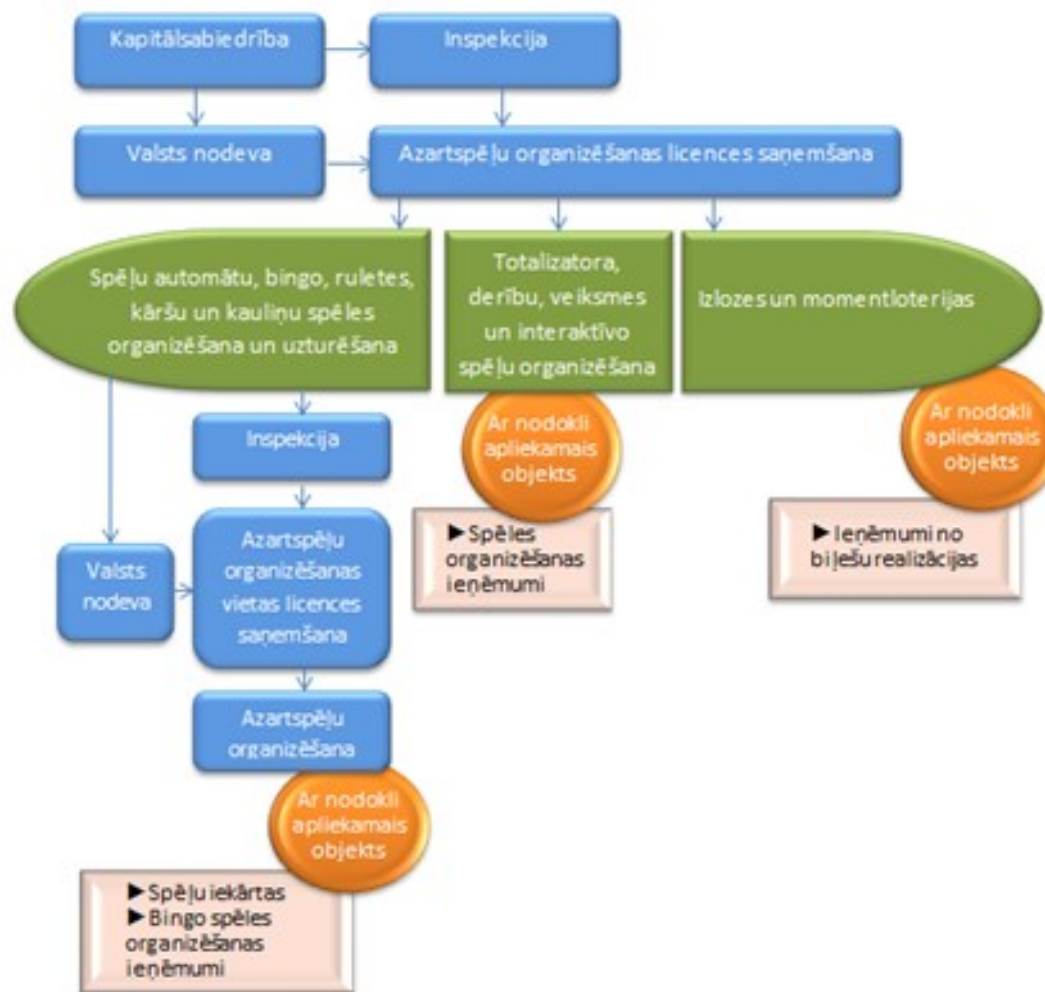
Taxpayer

Large volume of information in the report is easier to comprehend

INFORMATION VISUALIZATION

Nr.	Procesa solis	Normatīvais dokuments	Riski (kas var notikt nepareizi)				Kontroles apraksts	Informācijas sistēma	Atbildīgā persona	Iegūta pārbaucība par šo darbību (atsauce)	Iegūta pārbaucība par kontroles darbību (atsauce)	Vai jāveic kontroles pārbaude (tests) (jā/nē)	Detalizēto pārbaucību apjoms	Atsauces uz veikto pārbaucību
			Apraksts	Ietekmētais kods	Apgalvojums	Novērtējums								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	<p>Uzraudzības daļas Pārbaucību plānošanas nodaļa izstrādā veicamo kontroles pasākumu plānus, t.sk., plānotās pārbaudes izmantojot VID datu noliktavas sistēmas standartpārskatu „Risku vērtību kopsavilkums” (akcīzes preču aprites risku noteikšanas sistēma), kurā ne retāk kā reizi divās nedēļās RIAN nodokļu maksātāju diferencē atbilstoši risku informācijas analīzes rezultātiem – augsta, vidēja, zema riska komersantu saraksts, saņem un iekļauj pārbaudēs ES dalībvalstu nodokļu administrāciju pieprasījumus, veic pārbaudēs iekļauto nodokļu maksātāju analīzi. Plāns tiek nodots Uzraudzības daļas Komerdarbības vietu pārbaucību nodaļai pārbaucību veikšanai. Pēc komersantu pārbaudes, plāna failā UD veic piezīmes par pārbaudēs konstatēto.</p> <p>Uzraudzības daļas Komerdarbības vietu pārbaucību nodaļas darbinieki veic pārbaudes pēc citu VID AkcP struktūrvienību pieprasījuma saņemšanas (piemēram, pirms licenču, atļaujas vai izziņas darbībai ar akcīzes precēm izsniegšanas un to darbības laikā), veic normatīvajos aktos noteiktās akcīzes preču kvalitātes pārbaudes (piemēram, degvielas vai tabakas izstrādājumu kvalitātes pārbaudes), t.sk., izmantojot ekspreslaboratorijas, vai veic pārbaudes pamatojoties uz VID direktora rezolūcijas pamata</p>	<p>VID 08.02.2006. kārtība Nr.5 „Kārtība, kādā tiek nodrošināta informācijas apmaiņa starp Valsts ieņēmumu dienesta struktūrvienībām akcīzes preču aprites risku jautājumos” nosaka: -NM grupēt atkarībā no aprēķinātās riska svērtās vērtības – augsta, vidēja, zema riska grupa; -nodrošināt pastiprinātu komercdarbības uzraudzību un kontroli augsta riska nodokļu maksātājiem, t.sk. degvielas kvalitātes pārbaudes</p> <p>VID 13.06.2013. kārtība Par akcīzes risku informācijas apmaiņu un akcīzes risku pārvaldību Akcīzes pārvaldē</p> <p>VID AkcP sniegta informācija (16.10.2013.)</p>	<p>Netiek veiktas pārbaudes pie plānotā iekļautajiem komersantiem</p>	<p>AN ierēģumu un SN</p>	<p>Notikšanas fakts</p>	<p>Zems risks</p>	<p>Pēc komersantu pārbaudes, plāna failā UD veic piezīmes par pārbaudēs konstatēto.</p>	<p>NIS</p>	<p>VID AkcP Uzraudzības daļas vadītājs, VID AkcP Uzraudzības daļas Pārbaucību plānošanas nodaļas vadītāja un darbinieki; Komerdarbības vietu pārbaucību nodaļas vadītājs un darbinieki un Pirmā līdz pietikā mobilo vienību sektora</p>	<p>VID UD Pārbaucību plānošanas nodaļas pasākumi akcīzes preču aprites jomā no 08.07.2013. līdz 21.07.2013. (Akcīzes preču aprites kontrole_2013_VID AkcP_p2)</p> <p>No VID AkcP VID pārbaucību plānošana (saņemts 05.11.2013.)</p>	<p>Piānā no 08.07.2013. līdz 21.07.2013. ir iekļauts pārbaudei gan akcīzes preču noliktavu turētāji, vit, mt, kafijas realizētāji, naftas eļļu pārveidotāji, JP, kas saņemšanas izziņu lietot ar AN neapliekamus naftas produktus, tajā skaitā, brīvostas teritorijā marķēto dīzeļdegvielu, lauksaimniecības degvielas lietotājus, u.c. Katram komersantam novādīts pārbaudes lēmums un kolonnā "Rezultāts" tas apraksts par pārbaudē konstatēto (Akcīzes preču aprites kontrole_2013_VID AkcP_p2)</p>	<p>Jā</p>	<p>Novērtēt, ka VID kontrolē 1 NM (AS Latvijas gāze) deklarēto datu pareizību</p>	
	<p>Uzraudzības daļas Komerdarbības vietu pārbaucību nodaļā veic plānā iekļauto nodokļu maksātāju pārbaudes, t.sk.: 1) kontrolē akcīzes preču tirdzniecības vietas un vietas par kurām ir saņemtas iedzīvotāju sūdzības. Atkarībā no sūdzības veida, sūdzību VID AkcP pārsūta Valsts vai Pašvaldības policijai, Muižas</p>	<p>Likuma „Par Valsts ieņēmumu dienestu” 2.panta 4.punkts, 8.panta 8. un 10.punkts un likuma „Par nodokļiem un nodevām” 18.panta pirmās daļas 1., 2. un 4.punkts nosaka sekot jebkuru juridisko un fizisko</p>							<p>Uz 30.09.2013.VID AkcP ir veikusi 1243 akcīzes preču uzraudzības pārbaudes un konstatēti 365 (29%) pārkāpumi, pierēģinti 1055 lēmumi par APK, no tiem VID AkcP uzsāktās AP lietas 260, citu struktūrvienību lietas - 795. Piemērots sods - Ls 114 170, t.sk., par VID AkcP</p>					

INFORMATION VISUALIZATION



WORK LIMITATIONS

- Risk of fraud is not identifiable;
- Large amount of data;
- Tax administration units, that work in the area of criminal law and perform operational activities.

RESULTS OF REVENUE AUDIT IN 2013

THE FUNDAMENTAL CONCLUSIONS (I)

Revenue accounting and disclosure

In compliance with the legal framework all revenues according to the cash flow are disclosed in the report.

The accrual principle is still not implemented in revenue accounting.

The fee administration process is not aligned.

THE FUNDAMENTAL CONCLUSIONS (II)

Tax policy development

There is no clear vision on tax policy objectives and trends.

Tax policy is developed for the particular budget year in order to acquire resources for expenditure.

There is no connection between the various levels of policy planning documents and laws.

No supreme command.

Frequent and multiple amendments of law, short law implementation terms.

THE FUNDAMENTAL CONCLUSIONS (III)

Tax control process

State Revenue Service (SRS) analyses 3-year period data on 15% of entrepreneurs and 0,6% of persons.

The amount of risky persons increases each year , while the amount of SRS operations decreases.

SRS works with the current year risks only:

- each year analyses the same persons,
- persons are not being analysed although are considered more risky than others over a longer time period.

THE FUNDAMENTAL CONCLUSIONS (IV)

Tax debt administration

The number of bad debt increases (↑27% or 539,79 million Ls (≈ 771,13 million EUR), causes are not being evaluated.

The debt rising date is not identifiable.

The debts of liquidated/deceased persons are not timely extinguished.

THE FUNDAMENTAL CONCLUSIONS (V)

Lottery and Gambling Tax

The administrative system is not effective and transparent:

Inspection

SRS

Local governments

Problems:

Control

Information exchange

Cooperation

Administrative burden

THE FUNDAMENTAL CONCLUSIONS (VI)

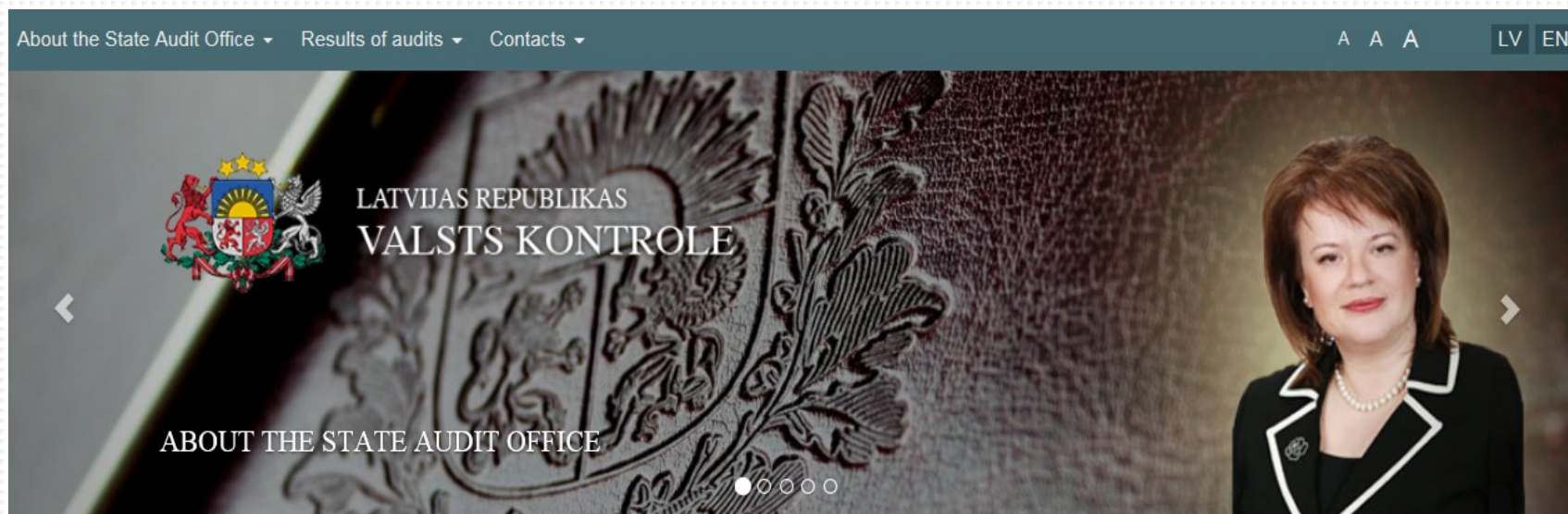
Repayment of overpaid tax

SRS falls behind the terms defined by law.

11 million Ls (\approx 15,71 million EUR) are not timely reimbursed (the extrapolated value).

GO TO HOME PAGE:

<http://www.lrvk.gov.lv/en/>



Thank you for your attention!