**Аналитическая справка**

**по результатам внутреннего анализа коррупционных рисков в деятельности Департамента государственных доходов по г. Астане**

В целях выявления и изучения возможных причин и условий, способствующих совершению коррупционных правонарушений в соответствии с Конституцией Республики Казахстан, Законом «О противодействии коррупции», Типовыми правилами проведения внутреннего анализа коррупционных рисков, утвержденных приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 13 января 2023 года №21, Методическими рекомендациями по проведению внутреннего анализа коррупционных рисков от 30 декабря 2022 года №488, приказом от 25 апреля 2023 года №129/1 «О проведении внутреннего анализа коррупционных рисков в деятельности Департамента государственных доходов по г. Астане» проведен внутренний анализ коррупционных рисков в деятельности Департамента государственных доходов по г. Астане.

Внутренний анализ коррупционных рисков проведен рабочей группой определенной приказом от 25 апреля 2023 года №129/1 состоящей из сотрудников, имеющих практический опыт применения отраслевого законодательства в деятельности: заместителя руководителя, руководителей Управлений Департамента и таможенных постов.

Для выявления коррупционных рисков и выработки рекомендаций изучены данные информационных систем и другая аналитическая информация.

Внутренний анализ коррупционных рисков в Управлениях и таможенных постах Департамента осуществлялся в соответствии с утвержденными Методическими рекомендациями по следующим этапам:

1)сбор и обобщение информации об объекте анализа;

2)анализ правовых актов и внутренних документов, регулирующих деятельность объекта анализа, его организационно-управленческой деятельности на наличие коррупционных рисков;

3)подготовка и подписание аналитической справки.

В ходе работы проанализированы:

- правовые акты и внутренние документы, регулирующие деятельность Департамента;

- оказания государственных услуг;

- обращения физических и юридических лиц в отношении объекта анализа;

- освоение и распределение бюджетных и финансовых средств за период 2022 года и истекший период 2023 года;

- информационные системы;

- установление фактов принятия на работу лиц, ранее совершивших коррупционное правонарушение;

- установление лиц, осуществляющих деятельность, не совместимую с выполнением государственных функций;

- установление фактов совместной службы (работы) близких родственников, супругов и свойственников;

- установление фактов осуществления должностных обязанностей при наличии конфликта интересов;

- направление государственных служащих на антикоррупционное обучение.

Учитывая многочисленность функций и межотраслевой характер работы Департамента были охвачены анализом 3 основных направления деятельности, в том числе:

1.реализация контрольно- ревизионных функций

 2.оказание государственных услуг

 3.анализ нормативно-правовых актов, затрагивающих деятельность ОГД

**По итогам анализа выявлено 4 коррупционных рисков:**

**Направление деятельности, охваченное анализом**

1.Реализация контрольно- ревизионных функций.

**1)Наименование коррупционного риска**

Осуществление организации работы по налоговому администрированию, в части проведения налоговых проверок.

**Описание коррупционного риска**

Установление нарушений действующего налогового законодательства и связанные с этим доначисления налогов, сборов и других обязательных платежей. Возникновение коррупционной ситуации, является непосредственный контакт налогоплательщиков с сотрудниками при вручении требований, предписаний на проведение проверки, извещение о приостановлении или возобновлении налоговой проверки в части соблюдения сроков, установленных законодательством.

**Рекомендации по устранению риска**

При отсутствии возможности вручения налогоплательщику предписания о проведении проверки, требования о предоставлении документов, извещения о приостановлении или возобновлении сроков налоговой проверки, необходимо автоматизировать процесс вручения через Кабинет налогоплательщика в соответствии со ст.146 Кодекса о налогах и других обязательных платежах в бюджет, а также внести дополнение в ст.149 Кодекса о налогах и других обязательных платежах в бюджет в части вручения предписания на проведение проверки в веб-приложении.

**2)Наименование коррупционного риска**

Незаконный отзыв РПРО на уровне специалистов по неисполненным уведомлениям об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля.

**Описание коррупционного риска**

По сформированным РПРО в ИС ЕХД РВУ по причине неисполнения уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, в настоящее время у всех сотрудников имеется возможность отзыва РПРО посредством ИС ИНИС (управление распоряжениями о приостановлении расходных операций по банковским счетам).

**Рекомендации по устранению риска:**

В целях исключения коррупционных рисков, предлагается утвердить регламент согласования, согласно которого отзыв РПРО в ИС ИНИС будет осуществляться не ниже уровня заместителей УГД.

2. Оказание государственных услуг

**1) Наименование коррупционного риска**

Проведение возврата излишне (ошибочно) уплаченных сумм, образовавшихся в результате взысканных сумм с дебитора

**Описание коррупционного риска**

По налоговому заявлению налогоплательщика в период обжалования результатов проверки производится возврат излишне (ошибочно) уплаченных сумм, образовавшихся в результате взысканных сумм с дебитора.

**Рекомендации по устранению риска**

Отказ в возрате излишне (ошибочно) уплаченных сумм при наличии жалобы на уведомления по результатам проверки.

3. Анализ нормативно-правовых актов, затрагивающих деятельность ОГД

**1)Наименование коррупционного риска**

Возможность непринятия мер административного характера к участникам ВЭД за нарушение норм таможенного законодательства по статьям 551,553,535 Кодекса Республики Казахстан от 5 июля 2014 года "Об административных правонарушениях", а также дискреционные полномочия должностного лица, при принятии решения по привлечению либо не привлечению к административной ответственности по ст.288 и 558 КоАП РК.

**Описание коррупционного риска**

При неисполнении требований уведомления о результатах проверки проверяемое лицо привлекается к административной ответственности по статьям 288 и 558 КоАП РК, что установлено уведомлением о результатах проверки согласно приложению 16 к приказу. В случае нарушения таможенного законодательства участником ВЭД, статьями 535,551,553 и др. КоАП РК предусмотрено привлечение к административной ответственности, в случае неисполнения требований по представлению документов в период проверки участник ВЭД привлечению к административной ответственности по статьям 558 и 288 КоАП РК.

**Рекомендации по устранению риска**

В рассматриваемом случае нормы приказа противоречат КоАП РК, создавая коррупционные риски и возможность для проверяющих лиц самостоятельно принимать решения по привлечению либо не привлечении к административной ответственности по статьям 558 и 288 КоАП РК при неисполнении уведомления. Считаем необходимым в форме уведомлений о результатах проверки согласно приложению 16 приказа исключить статьи 558 и 288 КоАП РК, что даст возможность полного привлечения к административной ответственности участника ВЭД.

**Руководитель Ануарбеков Ш.А.**

**Согласовано:**

**Руководитель рабочей группы**

**по проведению внутреннего анализа**

**коррупционных рисков Абильдинов Б.У.**

Управление человеческих ресурсов Шалабаев Б.Ж.

Управление аудита Бектемисов Т.К.

Управление государственных услуг Аманбаева Г.С.

Управление таможенного контроля

после выпуска товаров Бондаренко И.Р.

Управление камерального мониторинга Тасболатов А.С.

Управление по работе с задолженностью Зауытбекұлы И.