**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, утвержденными приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции от 16 января 2023 года №21 *(далее – Типовые правила)*, приказом от 13 марта 2024 года № 64 «О проведении внутреннего анализа коррупционных рисков в деятельности Департамента государственных доходов по г. Астане», а также в рамках реализации типового базового направления № 4 «Предупреждение и противодействие коррупции» *(далее - ТБН №4)* проведен внутренний анализ коррупционных рисков в деятельности Департамента государственных доходов по г. Астане.

Внутренний анализ коррупционных рисков проведен рабочей группой определенной приказом от 13 марта 2024 года № 64 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 Типовыми правилами и Инструкцией по исполнению проектов ТБН № 4 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;

4)определение должностей, подверженных коррупционным рискам;

5)контроль и мониторинг исполнения рекомендаций по устранению причин и условий, способствующих совершению коррупционных правонарушений, выявленных по результатам внутреннего анализа коррупционных рисков.

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 2023 года и истекший период 2024 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 основные направления деятельности, а именно:

1.реализация контрольно - ревизионных функций;

 2.реализация разрешительных функций;

 3.правовые акты и внутренние документы, регулирующие деятельность ОГД;

 4.разработка и эксплуатация информационных систем;

5.иные вопросы, вытекающие из организационно-управленческой деятельности.

**По итогам анализа выявлено 13 коррупционных рисков:**

**Направление деятельности, охваченное анализом**

1.Реализация контрольно-ревизионных функций

**Наименование коррупционного риска**

Прямой контакт сотрудника с юридическими и физическими лицами.

**Описание коррупционного риска**

Контакт (переписка) сотрудника с экспортёром/импортером проводится на бумажном носителе без использования информационных систем.

**Рекомендации по устранению риска**

Необходимо до разработки информационной системы *(далее – ИС)* предоставить возможность сотрудникам, проводящим валютный контроль направлять запросы документов в адрес экспортеров/импортеров через ИС «Кабинет налогоплательщика».

2.Реализация разрешительных функций

**Наименование коррупционного риска**

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

**Описание коррупционного риска**

В случае представления налогоплательщиком (налоговым агентом) к рассмотрению жалобы документов, не представлявшихся им в ходе налоговой проверки, уполномоченный орган вправе устанавливать достоверность таких документов в ходе тематической и (или) повторной тематической проверок, назначаемых в порядке, определенном статьей 186 настоящего Кодекса.

**Рекомендации по устранению риска**

Исключить п.4 статьи 181 Налогового Кодекса РК. Исключение принятия дополнительных документов, т.к. в ходе проверки налогоплательщику достаточно предоставляется дополнительное время путем выставления требования о предоставлении документов. И только после принятия всех исчерпывающих обстоятельств и предоставления документов составляется акт проверки.

3. Анализ нормативно-правовых актов, затрагивающих деятельность ОГД

**1)Наименование коррупционного риска**

В соответствии с главой 2 приказа Министра финансов Республики Казахстан № 188 от 14 февраля 2018 года "Об утверждении Правил проведения таможенных досмотра и осмотра» *(далее – Приказ)* перед проведением таможенного досмотра, уполномоченное должностное лицо, письменно (в произвольной форме) уведомляет о месте и времени проведения таможенного досмотра декларанта или иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, если эти лица известны. На практике, при определении даты и времени проведения таможенного досмотра, должностное лицо органа государственных доходов самостоятельно определяет время и дату проведения таможенного досмотра.

**Описание коррупционного риска**

В Приказе четко не указан срок определения времени назначения таможенного досмотра, в результате сотрудник ОГД имеет возможность субъективно подходить к этому вопросу.

Отсутствие такой нормы в Кодексе и Приказе дает возможность должностным лицам ОГД незаконного затягивания сроков проведения таможенного досмотра.

Отсутствие четкого регламента создает потенциальные коррупционные риски, заключающиеся в возможности должностными лицами органов государственных доходов оказывать декларантам незаконное преимущество.

**Рекомендации по устранению риска**

Дополнение главы 2 Приказа пунктом 7.1 следующего содержания: «Дата и время назначения таможенного досмотра назначается в течении 1 рабочего дня в день принятия решения о проведении досмотра».

**2)Наименование коррупционного риска**

В Кодексе РК "О таможенном регулировании в РК" *(далее – Кодекс)* отсутствует норма, регламентирующая фиксацию сооружений, помещений и территорий на предмет соответствия установленным требованиям и условиям, с применением фото - и (или) видеосъемки, в процессе проведения таможенного осмотра.

**Описание коррупционного риска**

Отсутствие вышеуказанной нормы в Кодексе дает возможность должностным лицам ОГД незаконного проведения таможенного осмотра, а именно сокрытие возможного несоответствия помещений и территорий установленным требованиям, что создает потенциальные коррупционные риски, заключающиеся во взаимности должностных лиц органов государственных доходов и участников бизнеса.

**Рекомендации по устранению риска**

Внесение дополнения в п.8 ст.415 Кодекса следующего содержания: «Таможенный осмотр помещений и территорий должен проводиться в возможно короткий срок, необходимый для его проведения, и не может продолжаться более одного рабочего дня. Период времени проведения таможенного осмотра помещений и территорий может быть продлен руководителем таможенного органа либо лицом его замещающим, либо заместителем руководителя таможенного органа, но не более чем на пять рабочих дней, с отражением сведений о продлении в предписании на проведение таможенного осмотра помещений и территорий. Процесс проведение таможенного осмотра фиксируется с применением фото - и (или) видеосъемки, результаты которой прилагаются к акту таможенного осмотра».

**3)Наименование коррупционного риска**

Риск заключается во взаимодействии (сговор) сотрудника таможенного поста и физического лица при перемещении товаров в большом количестве, не включенных в перечень Приказа Министра финансов РК от 31 марта 2015 г. №250 «Об установлении критериев отнесения товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу Таможенного союза, к товарам для личного пользования» (далее - Приказ 250).

**Описание коррупционного риска**

При ввозе товаров в количестве не превышающий 10 000 евро и 50 кг. в сопровождаемом багаже в рамках норм провоза согласно Решению Совета Евразийской экономической комиссии от 20 декабря 2017 года № 107 «Об отдельных вопросах, связанных с товарами для личного пользования» (далее - Решение 107), но не указанных в Приказе 250 может быть совершен сговор физического лица с сотрудником таможенного поста о беспрепятственном прохождении по зеленому коридору, так, как Приказ 250 охватывает ограниченный список товаров перемещаемый физическими лицами. На сегодняшний день ассортимент товаров очень велик и включает в себя радио, электрооборудование, бытовую технику, посуду, различного рода гаджеты, косметика и т.д.

**Рекомендации по устранению риска**

Руководствуясь подпунктом ж) пункта 1 Решения 107 и пунктом 4 статьи 339 Кодекса Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года № 123-VI ЗРК «О таможенном регулировании в Республике Казахстан», считаем необходимым установить единые ставки таможенных пошлин, налогов, а также категории товаров для личного пользования, в отношении которых подлежит уплата таможенных пошлин и налогов в виде совокупного таможенного платежа *(далее -СТП)*.

1. В зависимости от характера и количества товаров, а также частоты перемещения товаров, ввозимых физическими лицами в сопровождаемом и несопровождаемом багаже товары, которые превышают следующие показатели:

- одежда и обувь 2 (два) предмета одного наименования, размера и фасона на человека (за исключением бывших в употреблении);

- головные уборы 2 (два) предмета одного наименования, размера и фасона на человека (за исключением бывших в употреблении)

- туалетные принадлежности и парфюмерно-косметические изделия 3 (три) предмета одного наименования на человека (за исключением бывших в употреблении)

- посуда столовая и кухонная 3 (три) предмета одного наименования на человека (за исключением бывших в употреблении);

- биологический активные добавки, витамины 5 упаковок, пачек, тары одного наименования вида на человека (за исключением бывших в употреблении).

- другие, не перечисленные выше предметы, используемые в домашнем хозяйстве или быту - 2 (два) предмета каждого наименования на человека (за исключением бывших в употреблении).

 2. Частота пересечения физического лица и (или) перемещения им товаров через таможенную границу Таможенного союза не превышает 1 (один) раз в месяц.

4.Разработка и эксплуатация информационных систем

**1)Наименование коррупционного риска**

Декларирование в письменной форме с использованием в качестве таможенной декларации транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов дает возможность уклонения от соблюдения мер технического регулирования при непосредственном участии должностных лиц органов государственных доходов.

**Описание коррупционного риска**

В соответствии с п.4 ст.175 Кодекса РК от 26.12.2017г.№123-VI закона РК "О таможенном регулировании в РК" таможенное декларирование с использованием в качестве таможенной декларации транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов допускается в письменной форме. Решение о возможности/невозможности декларирования товаров с использованием в качестве декларации на товары принимает уполномоченное должностное лицо органов государственных доходов.

**Рекомендации по устранению риска**

Внедрение в ИС «Кеден» даст возможность таможенного декларирования товаров с использованием в качестве таможенной декларации транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов в электронной форме с обязательным использованием системы управления рисками (СУР) и форматно-логический контроль (ФЛК).

**2)Наименование коррупционного риска**

Процесс исполнения уведомления и формирование заключения по результатам камерального контроля.

**Описание коррупционного риска**

В процессе исполнения налогоплательщиком уведомления камерального контроля, у налогоплательщика не имеется возможности отслеживать процесс исполнения уведомления и формирование заключения по результатам камерального контроля, то есть отсутствует обратная связь с налогоплательщиком касательно исполнения/не исполнения уведомления, т.е. в «Кабинете налогоплательщика» отсутствует возможность просмотра статуса исполнения уведомления камерального контроля. В связи с отсутствием такой возможности, налогоплательщики обращаются к специалисту с целью получения информации.

**Рекомендации по устранению риска**

В целях исключения коррупционного риска в части необоснованного принятия мер по уведомлениям камерального контроля, предлагаем ввести режим отслеживания исполнения уведомления до его полного исполнения и формирования заключения в «Кабинете налогоплательщика», а также автоматизировать процесс принятия мер: присвоение статуса исполнения уведомления РПРО в «Кабинете налогоплательщика» с возможностью просмотра со стороны налогоплательщика, направление извещения о явке для составления административного материала по несвоевременно исполненным уведомлениям, электронным способом в «Кабинете налогоплательщика». Такой функционал позволит обеспечить своевременный контроль и неотвратимость принятия мер в отношении налогоплательщиков, не исполнивших (несвоевременно исполнивших) уведомление камерального контроля. Кроме того, налогоплательщик будет знать о статусе уведомления. Аналогично предоставлять по другим видам уведомлений ОГД.

**3)Наименование коррупционного риска**

Процесс неисполнения уведомления и формирование РПРО камерального контроля.

**Описание коррупционного риска**

Если у НП по которому в РВУ ЕХД выставлено уведомление отсутствует ЭЦП, уведомление отправляется заказной почтой. В случае возврата конверта согласно регламента выставляется РПРО и проводится акт налогового обследования. Далее, если уведомление вручено в явочном порядке, РПРО отзывается в автоматическом режиме в ЕХД. В случае неисполнения врученного уведомления по истечении 30 рабочих дней на банковские счета НП должно быть повторно выставлено РПРО, однако в системе РВУ РПРО повторно не выставляется, и сотрудники формируют РПРО путем создания уведомления (тех. дубликат) по базе ИНИС РК.

**Рекомендации по устранению риска**

В целях исключения коррупционного риска предлагается включить доступ в РВУ ЕХД повторного формирования распоряжения в связи с неисполнением уведомления.

**4)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, отзыв РПРО предлагается осуществлять не ниже уровня заместителей УГД.

**5)Наименование коррупционного риска**

Распределение проверок по возврату НДС.

**Описание коррупционного риска**

На сегодняшний день процедура распределения проверок по возврату НДС производится ручным способом руководителем отдела или руководителем управления.

**Рекомендации по устранению риска**

В связи с чем, в целях объективности и снижения коррупционных рисков предлагаем автоматизировать процесс распределения проверок по возврату НДС посредством информационных систем ОГД. В ходе распределения учитывать следующие критерии:

- наличие текущих проверок у сотрудника;

- периодичность проверок;

- суммы требования;

- период проверки;

- субъектность предприятия и т.д.

**6)Наименование коррупционного риска**

Определение суммы неподлежащего возврату НДС по выявленным нарушениям аналитического отчета «Пирамида» по поставщикам.

**Описание коррупционного риска**

При проведении проверки, сумма НДС неподлежащая к возврату складывается из:

- суммы НДС, не подлежащая возврату по выявленным нарушениям по 1 уровню;

- суммы НДС, не подлежащая возврату в связи с наличием нарушений, выявленных в результате применения СУР;

- суммы НДС, не подлежащая возврату в связи с наличием нарушений, выявленных в результате применения рисковой Пирамиды;

- сумма НДС по экспорту товаров, по которым не поступила валютная выручка;

- суммы НДС, по которому отсутствует факт подтверждения экспорта товаров и т.д.

Данные суммы рассчитываются сотрудниками самостоятельно на основе предоставленных сведении БВУ, сформированных отчетов Пирамида и т.д.

**Рекомендации по устранению риска**

В целях исключения необоснованного возврата, допущенного человеческим фактором, предлагаем автоматизировать расчет сумм НДС, неподлежащих возврату путем выведения наименьшей суммы НДС, неподлежащей возврату при применении СУР, по отчету рисковой Пирамиды.

**7)Наименование коррупционного риска**

Несвоевременное принятия мер принудительного взыскания, в виде решения об ограничения в распоряжении имуществом, а также несвоевременное снятие таких решений.

**Описание коррупционного риска**

На сегодняшний день районными управлениями государственных доходов по г. Астане решения об ограничении в распоряжении имуществом, отзывы решений об ограничении в распоряжении имуществом направляются в уполномоченные органы, а именно в Управление административной полиции (ГАИ) и Управление контроля и качества городской среды документом в формате «Word» через программу «Документолог». Соответственно данный метод является возможностью для возникновения причин и условий, способствующих совершению коррупционных правонарушений и несвоевременного принятия мер. Например, сотрудник РУГД, может просто исключить (так как формат «Word») из списка должников, налогоплательщика, на имущество которого необходимо вынести решения об ограничении в распоряжении имуществом, а может и просто совершить ошибку при копировании или выгрузке. В автоматизированном режиме будет абсолютно исключен человеческий фактор, в виде опечатки или ошибки. Также данный метод является нерациональным, так как большое количество времени уходит на создание самих решений об ограничении в распоряжении имущества и их отзывов, подпись руководящего состава данных распоряжений. Данная процедура занимает большое количество времени, когда как те же решения и отзывы направляются в НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» в автоматизированном режиме день в день. В целях минимизации коррупционных проявлений, а также искоренению бытовой коррупции необходимо автоматизировать систему по направлению решений об ограничении в распоряжении имущества, а также их отзывы.

**Рекомендации по устранению риска**

Автоматизировать процесс направления решений об ограничении в распоряжении имуществом в уполномоченные органы.

5.Иные вопросы, вытекающие из организационно-управленческой деятельности

**Наименование коррупционного риска**

Риск согласования заключительного отчета при непринятии банкротным управляющим мер по привлечению к субсидиарной ответственности должностных лиц банкротов в порядке статьи 11 закона РК "О реабилитации и банкротстве".

**Описание коррупционного риска**

Согласно статье 100 закона РК "О реабилитации и банкротстве», деньги, поступившие в имущественную массу банкрота в результате исполнения судебного акта о привлечении к субсидиарной ответственности учредителя или должностного лица, подлежат направлению на удовлетворение требований кредиторов. Погашение административных расходов банкротных управляющих за счет таких денег не допускается. В связи с чем возникает вероятность сговора банкротного управляющего с представителем должника относительно передачи финансово-бухгалтерской документации путем составления фиктивного акта приема передачи документов. В виду отсутствия фактического доступа к документации сотрудником УГД согласовывается заключительный отчет без привлечения банкротным управляющим должностных лиц банкротов к субсидиарной ответственности.

**Рекомендации по устранению риска**

Внесение изменений в ЗРК "О реабилитации и банкротстве" в части рассмотрения вопроса выплаты административных расходов банкротного управляющего за счет должностных лиц банкротов.

**Руководитель Ануарбеков Ш.А.**

**Согласовано:**

**Руководитель рабочей группы**

**по проведению внутреннего анализа**

**коррупционных рисков Есембеков К.М.**

Управление человеческих ресурсов Чукалова Р.Р.

Управление аудита Бектемисов Т.К.

Управление по работе с задолженностью Даулетбаев М.А.

Управление администрирования

косвенных налогов Амангелді Ғ.Т.

Управление камерального мониторинга Тасболатов А.С.

Управление по работе с несостоятельными

должниками Зауытбекұлы И.

Управление тарифного регулирования Садыков А.Б.

Таможенный пост

"Астана-центр таможенного оформления" Сейпилов Б.А.

Управление таможенного контроля Артыкбаев С.Д.