"Утверждаю"

 Руководитель Департамента

 государственных доходов по г.Астане

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ш.Ануарбеков

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2024 года

**ПЛАН мероприятий**

**по устранению причин и условий, способствующих совершению коррупционных правонарушений,**

**выявленных по результатам внутреннего анализа коррупционных рисков в ДГД по г.Астане**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Рекомендации** | **Мероприятие** | **Форма завершения****мероприятия** | **Срок исполнения** | **Ответственные исполнители** | **Исполнение** |
| 1 | Направление предложений в КГД о дополнении 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». | Направление в КГД МФ РК предложения по рекомендациям  | Внесение изменения в Приказ Министра финансов РК от 14 февраля 2018 года № 188 «Об утверждении Правил проведения таможенных досмотра и осмотра». | По мере внесения изменений в Приказ МФ РК от 14 февраля 2018 года № 188.4 квартал 2024 года | Управление таможенного контроля | Внесение изменений в главу 2 Приказа МФ РК от 14 февраля 2018 года № 188. Минимизация коррупционных рисков путем четкой регламентации НПА, определения даты и времени таможенного досмотра, исключение возможности должностным лицам органов государственных доходов незаконного затягивания проведения таможенного досмотра. |
| 2 | В целях исключения незаконного проведения таможенного досмотра предлагаем рассмотреть возможность внесения дополнения в п.8 ст.415 Кодекса РК "О таможенном регулировании в РК". | Направление в КГД МФ РК предложения по рекомендациям  | Внесение изменения в Кодекс РК "О таможенном регулировании в РК". | По мере внесения изменений и дополнений в Кодекс РК "О таможенном регулировании в РК".4 квартал 2024 г. | Управление таможенного контроля | Внесение дополнения в п.8 ст.415 Кодекса РК "О таможенном регулировании в РК". Минимизация коррупционных рисков путем фото-видео фиксации процесса таможенного осмотра, исключение возможности сокрытия должностным лицам ОГД возможного не соответствия помещений и территорий установленным требованиям . |
| 3 | Предлагаем внести дополнение в Приказ 250 в части установления единых ставок таможенных пошлин, налогов, категории товаров для личного пользования, а также определить частоту перемещения товаров, ввозимых физическими лицами, что позволит исключить сговор между сотрудником таможенного поста и физического лица при перемещении через таможенную границу товаров для личного пользования. | Направление в КГД МФ РК предложения по рекомендациям | Внесение изменения в Приказ МФ 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». | По мере внесения изменений в Приказ МФ РК от 31.03.2015 г. № 250.4 квартал 2024 г. | Управление таможенного контроля | Внесение изменений в Приказ МФ РК от 31.03.2015 года № 250. Минимизация коррупционных рисков путем снижения возможности сговора, а также соблюдения сотрудником т/п установленных Приказом 250 критериев и правил перемещения товаров для личного пользования. |
| 4 | Для исключения принятия дополнительных документов при проведении налоговой проверки необходимо исключить п.4 статьи 181 Налогового кодекса РК. | Направление в КГД МФ РК предложения по рекомендациям  | Внесение изменения в статью 181 Налогового кодекса РК. | 2024-2025 г.г.  | Управление аудита | Исключение п.4 статьи 181 Налогового Кодекса РК остановит предоставления налогоплательщику (надуманного) возражения, которое лишь только затягивает сроки уплаты начисленных налогов и отвлекает рабочее время сотрудников ОГД. |
| 5 |  Контроль за соблюдением мер технического регулирования с участием должностных лиц ОГД при таможенном декларировании товаров с использованием в качестве таможенной декларации транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов возможно лишь в электронной форме с обязательным использованием Системы управления рисками (СУР) и форматно-логический контроль (ФЛК). | Направление в КГД МФ РК предложения по рекомендациям  | Реализация ИС «Кеден» | 2024-2025 г.г. | Таможенный пост "Астана-центр таможенного оформления" | Внедрение в ИС «Кеден» исключит возможность сговора между участником ВЭД и уполномоченного должностного лица ОГД. |
| 6 | В целях исключения прямого контакта сотрудника с юридическими и физическими лицами необходимо предоставить возможность сотрудникам, проводящим валютный контроль направлять запросы в адрес экспортеров/импортеров через ИС «Кабинет налогоплательщика». | Направление в КГД МФ РК предложения по рекомендациям  | Доступ в ИС «Кабинет налогоплательщика» | 2024-2025г.г. | Управление тарифного регулирования | Внедрение в ИС «Кабинет налогоплательщика» исключит возможность контакта сотрудника с юридическими и физическими лицами. |
| 7 | Для исключения необоснованного принятия мер по уведомлениям камерального контроля, предлагаем ввести режим отслеживания исполнения уведомления до его полного исполнения и формирования заключения в ИС «Кабинет налогоплательщика» (КНП), а также автоматизировать процесс принятия мер: присвоение статуса исполнения уведомления РПРО в КНП с возможностью просмотра со стороны налогоплательщика, направление извещения о явке для составления административного материала по несвоевременно исполненным уведомлениям, электронным способом в КНП. | Направление в КГД МФ РК предложения по рекомендациям  | Разработка дополнительных режимов в ИС «Кабинет налогоплательщика». | В рамках реализации ИС ИСНА 2024 г. | Управление камерального мониторинга | Реализация ИС ИСНА.Своевременный контроль и неотвратимость принятия мер в отношении налогоплательщиков, не исполнивших (несвоевременно исполнивших) уведомление камерального контроля. |
| 8 | Необходимо реализовать в ИС ИСНА возможность повторного формирования РПРО в РВУ ЕХД по неисполненным уведомлениям. | Направление в КГД МФ РК предложения по рекомендациям  | Возможность повторного формирования РПРО в РВУ ЕХД | В рамках реализации ИС ИСНА 2024 г. | Управление камерального мониторинга | Реализация в ИС ИСНА обеспечит своевременный контроль и неотвратимость принятия мер в отношении налогоплательщиков, не исполнивших (несвоевременно исполнивших) уведомление камерального контроля. |
| 9 | Для исключения фактов неправомерного отзыва РПРО предлагается осуществлять отзыв не ниже уровня заместителей РУГД | Направление в КГД МФ РК предложения по рекомендациям  | Реализация в ИС ИСНА осуществления отзыва РПРО на уровне заместителей РУГД | В рамках реализации ИС ИСНА 2024 г. | Управление камерального мониторинга | Реализация в ИС ИСНА обеспечит контроль и недопущение формирования некорректных отзывов РПРО по уведомлениям камерального контроля. |
| 10 | Для объективности и снижения коррупционных рисков предлагаем автоматизировать процесс распределения проверок по возврату НДС посредством информационных систем ОГД. | Направление в КГД МФ РК предложения по рекомендациям  | Автоматизация процесса распределения проверок по возврату НДС | 2024-2025г.г. | Управление администрирования косвенных налогов | Внедрение в ИС СОНО, ИСНА.Автоматизация процесса распределения проверок по возврату НДС.  |
| 11 | 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. | Направление в КГД МФ РК предложения по рекомендациям  | Автоматизация расчета сумм НДС, неподлежащих возврату | 2024-2025г.г. | Управление администрирования косвенных налогов | Внедрение в ИС СОНО, ИСНА.Автоматизация расчета сумм НДС, неподлежащих возврату. |
| 12 | Для рассмотрения вопроса выплаты административных расходов банкротного управляющего за счет должностных лиц банкротов предлагаем внести изменение в закон РК "О реабилитации и банкротстве". | Направление в КГД МФ РК предложения по рекомендациям  | Внесение изменений в закон РК "О реабилитации и банкротстве". | По мере внесения изменений в закон РК "О реабилитации и банкротстве".2024-2025г.г. | Управление по работе с несостоятельными должниками | Внесение изменений в закон РК "О реабилитации и банкротстве"исключит риск согласования заключительного отчета при непринятии банкротным управляющим мер по привлечению к субсидиарной ответственности должностных лиц банкротов. |
| 13 | Для своевременного принятия мер принудительного взыскания, в виде решения об ограничении в распоряжении имуществом, а также отзыв таких решений предлагаем автоматизировать процесс направления решений об ограничении в распоряжении имуществом в уполномоченные органы. | Направление в КГД МФ РК предложения по рекомендациям  | Автоматизация процесса в ИС ИСНА | В рамках реализации ИС ИСНА 4 квартал 2024 г. | Управление по работе с задолженностью | Реализация ИС ИСНА.Исключение вывода имущества, а также исключение превышения должностных полномочий должностными лицами. Рациональное использование рабочего времени. |