**"Келісілді"**

**Нұр-сұлтан қаласы бойынша МКД Басшысы**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Исаков К. М.**

**2022 жылғы " 05 " мамыр**

Нұр-сұлтан қаласы бойынша Мемлекеттік кірістер департаментінің

Алматы ауданы бойынша Мемлекеттік кірістер басқармасында

ішкі өткізілген

сыбайлас жемқорлық тәуекелдерін талдау нәтижиесі бойынша

**Талдамалық анықтама**

"Сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл туралы" 2015 жылғы 18 қарашадағы №410 - V Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрі – заң) 8-бабының 5-тармағына және Қазақстан Республикасы Сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл агенттігінің 2021 жылғы 07 сәуірдегі төрағасы бекіткен сыбайлас жемқорлық тәуекелдеріне ішкі талдау жүргізу жөніндегі әдістемелік ұсынымдарға (бұдан әрі-әдістемелік ұсынымдар) сәйкес Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Мемлекеттік кірістер комитетінің Нұр-сұлтан қаласы бойынша кірістер департамент (бұдан әрі - Департамент) басшысының 2022 жылғы 07 сәуірдегі №89 бұйрығымен департаменттің құрылымдық бөлімшелерінде сыбайлас жемқорлық тәуекелдеріне ішкі талдау жүргізу адами ресурстар басқармасына (бұдан әрі-АРБ) тапсырылды.

Жоғарыда көрсетілген бұйрыққа сәйкес Департаменттің Алматы ауданы бойынша Мемлекеттік кірістер басқармасының (бұдан әрі-АМКБ) қызметінде сыбайлас жемқорлық құқық бұзушылықтардың ықтимал фактілерін анықтау және жою мақсатында 2022 жылдың 1 тоқсанында сыбайлас жемқорлық тәуекелдеріне ішкі талдау жүргізілді.

АМКБ-дағы сыбайлас жемқорлық тәуекелдеріне ішкі талдау келесі кезеңдер бойынша бекітілген әдістемелік ұсынымдарға сәйкес жүзеге асырылды:

1) талдау объектісі туралы ақпаратты жинау және қорыту;

2) талдау объектісінің қызметін, оның ұйымдастырушылық-басқарушылық қызметін реттейтін құқықтық актілер мен ішкі құжаттарды сыбайлас жемқорлық тәуекелдерінің болуына талдау жасау;

3) талдамалық анықтаманы дайындау және оған қол қою.

**1. Талдау объектісі туралы ақпаратты жинау және жинақтау.**

2022 жылғы 1 қаңтардағы жағдай бойынша АУГД – ның жалпы штат саны 86 бірлікті құрады, нақты саны – 84, оның ішінде басшылық – 4, бөлім басшылары - 9, бас мамандар – 59, жетекші мамандар-12.

2022 жылғы 01 сәуірдегі жағдай бойынша АУГД штат саны 86 бірлікті, нақты саны - 82 бірлікті құрайды. Басқару бойынша қызметкерлердің ауысуы 4 бірлікті құрады, оның ішінде:

өз қалауы бойынша-1,

басқа мемлекеттік органға-3.

Бос лауазымдарға орналасу кезінде жақын туыстары (ата-аналары (ата немесе ана), балалары, асырап алушылары, асыранып алғандар, ата-анасы бір және ата-анасы бөлек аға-інілері мен апа-сіңлілері, аталары, әжелері, немерелері) немесе жұбайы (зайыбы) атқаратын лауазымға фактілер, тікелей бағыныстылығы анықталмаған.

Мемлекеттік қызметшілерді мемлекеттік қызмет бойынша ілгерілету олардың біліктілігін, құзыреттерін, қабілеттерін, еңбегін және қызметтік міндеттерін адал атқаруын ескере отырып жүзеге асырылады.

"Б" корпусының бос әкімшілік лауазымдарын толтыру мақсатында 2022 жылдың 1 тоқсаны ішінде 2 конкурс өткізілді:

- ішкі конкурс – 1, құжаттар берілмеген,

- жалпы конкурс-1, 1 лауазымды тұлға тағайындалды.

Конкурстық рәсімдер "мемлекеттік әкімшілік лауазымға орналасудың кейбір мәселелері туралы" Қазақстан Республикасы Мемлекеттік қызмет істері және сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл агенттігі Төрағасының 2017 жылғы 21 ақпандағы № 40 бұйрығымен бекітілген "Б"корпусының мемлекеттік әкімшілік лауазымына орналасуға конкурстар өткізу қағидаларына сәйкес өткізілді.

Бос мемлекеттік лауазымдарға орналасуға белгілі бір кандидаттарға заңсыз артықшылық беру фактілері анықталған жоқ.

Оқудан өту, қызметкерлердің біліктілігін арттыру мерзімдері мен тәртібі кестелермен бекітілген.

Талданып отырған кезеңде АМКБ-ға 697 өтініш келіп түсті, оның ішінде: 288 өтініш, 12 шағым, 397 хабарлама, сұраулар мен жауаптар.

2022 жылдың 1 тоқсанында Әдеп кодексінің нормаларын бұзғаны үшін тәртіптік жауапкершілікке тартылған қызметкерлер - жоқ, мемлекеттік қызметке кір келтіретін тәртіптік теріс қылық жасағаны үшін - жоқ.

Қызметтік әдеп нормаларының сақталуын қамтамасыз ету және Мемлекеттік қызмет туралы заңнаманы бұзушылықтардың профилактикасы, сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл және Әдеп кодексі жөніндегі тапсырманы орындау мақсатында АМКБ-да тиісті іс-шаралар, оның ішінде уәкілетті органның қызметкерлерін тарта отырып өткізілді.

11.03.2022 жылы Департаменттің әдеп жөніндегі уәкілі Б. У. Әбілдинов "Аманат" партиясы жанындағы "Жас Отан" жастар қанаты елордалық филиалының бірінші орынбасары А. Т. Мағзұммен, ҚР Сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл агенттігінің Нұр-сұлтан қаласы бойынша департаментінің превенция Басқармасының ІІО офицері А. Е. Кенебаевамен бірлесіп, АМКБ қызметкерлері үшін "Профилактика" тақырыбында семинар-кеңес өткізді сыбайлас жемқорлық қылмыстар мен құқық бұзушылықтар және сыбайлас жемқорлыққа қарсы заңнамадағы өзгерістер. Этикалық бұзушылықтардың алдын алу".

16.04.2022 жылы "Атамекен" ӨКП директорының міндетін атқарушы Б. Б. Жолболдиев, Нұр-сұлтан қаласы Сыбайлас жемқорлыққа қарсы қызмет басшысының бірінші орынбасары И. С. Базилов, Нұр-сұлтан қаласы Сыбайлас жемқорлыққа қарсы қызмет Тергеу басқармасының аға тергеушісі А. Дабенов, Нұр-сұлтан қаласы МКД басшысының орынбасары-Сұлтан Әбілдинов б. у. "қылмыстық құқық бұзушылық пен заңның басқа да бұзушылықтарын жасауға ықпал еткен мән-жайларды жою жөніндегі ұсынысты қарау (лауазымды адамға пара берудің алдын алу мәселесі бойынша)"тақырыбында семинар өткізілді.

19.04.2022 жылы Нұр-сұлтан қ. Сыбайлас жемқорлыққа қарсы қызмет басшысының орынбасары И. С. Базилов, Нұр-сұлтан қ. Сыбайлас жемқорлыққа қарсы қызмет Тергеу басқармасының аға тергеушісі А. Айгалиев, МКД басшысының Нұр-сұлтан Қ. бойынша орынбасары Б. У. Әбілдинов "қылмыстық іс жүргізуге ықпал еткен мән-жайларды жою жөніндегі ұсынысты қарау" тақырыбында семинар АМКБ өткізді құқық бұзушылықтар және басқа да заң бұзушылықтар (лауазымды тұлғаға пара берудің алдын алу мәселесі бойынша)".

Департамент пен Нұр-сұлтан қаласының Сыбайлас жемқорлыққа қарсы қызметі арасында жасалған меморандум шеңберінде Нұр-сұлтан қаласының Сыбайлас жемқорлыққа қарсы қызмет алаңында "Antikor Live" және "Adal komek" жобасының шеңберінде 24.01.2022 жылы бекітілген кестеге сәйкес АМКБ басшысы Капдсұлтан Г. А. "сыбайлас жемқорлыққа қарсы күрес арттыру шараларының бірі ретінде Мемлекеттік орган қызметінің тиімділігі" тақырыбында онлайн сөз сөйледі

"Арнайы есепке алу" ақпараттық сервисі арқылы тиісті шараларды қабылдай отырып, АМКБ лауазымды тұлғалары жіберген бұзушылықтарға талдау жүргізіледі.

21-28 ақпан аралығында сыбайлас жемқорлыққа қарсы заңнама нормаларын білу деңгейін белгілеу мақсатында жеке құрам арасында анонимді сауалнама жүргізілді, оның нәтижелері бойынша уәкілетті органмен бірлесіп одан әрі дамыту мақсатында Сыбайлас жемқорлыққа қарсы заңнама нормаларын білудің әлсіз жақтары атап өтілді.

2022 жылдың 1 тоқсанында (01.04.2022 жылғы жағдай бойынша) 9 қызметкер тәртіптік жауапкершілікке тартылды, оның ішінде сөгіс - 7, қатаң сөгіс– 2.

Сыбайлас жемқорлық фактісі бойынша жеке және заңды тұлғалардан өтініштер түскен жоқ.

Бірінші тоқсанда АМКБ-да жеке кәсіпкерлерді әкімшілендіру бөлімінің бас маманы Молдақанов Шыңғыс Мұратұлы, Нұр-сұлтан қаласы бойынша Сыбайлас жемқорлыққа қарсы қызмет сыбайлас жемқорлық құқық бұзушылық жасады.

Қазіргі уақытта сотқа дейінгі тергеу аяқталды, қылмыстық іс сотта қаралуда.

Сыбайлас жемқорлық құқық бұзушылыққа әкеп соққан себептер мен мән-жайларды анықтау мақсатында қызметтік тергеу жүргізілді, оның нәтижелері бойынша атқаратын лауазымында 27.04.2022 жылғы бұйрықпен дара кәсіпкерлерді әкімшілендіру бөлімінің басшысы Б. М. Өтежанова төмендетілді.

**2. Талдау объектісінің қызметін, оның ұйымдық-басқару қызметін реттейтін құқықтық актілер мен ішкі құжаттарды сыбайлас жемқорлық тәуекелдерінің болуына талдау жасау.**

Талдау объектісінің қызметі Нормативтік-құқықтық актілердің мынадай тізбесімен реттеледі.

- "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының 2017 жылғы 25 желтоқсандағы №120-VI кодексі (бұдан әрі-Салық кодексі);

-Комитет төрағасының 22.07.2019 жылғы №350 бұйрығымен бекітілген Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Нұр-сұлтан қаласы бойынша Мемлекеттік кірістер департаментінің құрылымдық бөлімшелері туралы ереже 222-қосымша.

АМКБ қызметін қозғайтын нормативтік құқықтық актілерде жүргізілген талдау сыбайлас жемқорлық құқық бұзушылықтар жасауға ықпал ететін дискрециялық өкілеттіктер мен нормаларды анықтады.

**1) Салық кодексінің 67-бабының 2-тармағына сәйкес қызметті қысқарту туралы салық өтінішін беру сәтіне бір мезгілде мынадай шарттарға сәйкес келетін ЖК қызметін жеңілдетілген тәртіппен тоқтатуға жатады:**

1. Қосылған құн салығын төлеуші ретінде тіркеу есебІнде тұрмағандар;

2. Бірлескен кәсіпкерлік нысанында қызметті жүзеге асырмайтындар;

3. Салық кодексінің 88-бабының 1-тармағында көрсетілген жекелеген қызмет түрлерін жүзеге асырмайтындар;

4. Тәуекелдерді бағалау жүйесі іс-шараларының нәтижелері бойынша салықтық тексерулер жоспарында немесе таңдамалы салықтық тексерулер тізімінде жоқ не тәуекел дәрежесін бағалау негізінде Ерекше тәртіп бойынша жүргізілетін салықтық тексерулердің жартыжылдық кестесінде жоқ;

5. Салықтық берешегі, әлеуметтік төлемдер бойынша берешегі жоқ;

6. Тәуекелдерді басқару жүйесі бойынша жоғары деңгейі жоқ.

Бұл ретте, осы нормада орындалмаған камералдық бақылау хабарламалары болған кезде ЖК-ны оңайлатылған тәртіппен жабуға тыйым салу белгіленбеген, яғни мұндай хабарламалар болған кезде ЖК тоқтатылуға жатады, бұл салық төлеушіге камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықталған сомаларды төлеуден аулақ болуға мүмкіндік береді.

**Ұсынымдар:** Салық кодексінің 67-бабының 2-тармағына ЖК-ны оңайлатылған тәртіппен жабу кезінде камералдық бақылау хабарламаларының міндетті орындалуын қосу бөлігінде өзгеріс енгізу туралы мәселені қарау.

**2) Салық кодексінің 66,67-баптары шеңберінде ЖК кәсіпкерлік қызметті жүзеге асыруды тоқтату үшін: салық міндеттемелерін орындау; МӘМС бойынша жарналар жүргізу; тарату есептілігін ұсыну және қызметті тоқтатуға өтініш беру (бір мезгілде) қажет. 2021 жылдан бастап салық төлеушінің кабинеті арқылы өткізілген ЖК Кәсіпкерлік қызметін жүзеге асыруды тоқтату үшін қажетті құжаттарды электрондық түрде ұсынған кезде МӘМС-ті есептеу мен төлеуді тарату фактілері және салық органдары жіберген салық міндеттемелерін орындау қажеттілігі туралы орындалмаған хабарламалардың болуы ескерілмейді.**

**Ұсынымдар:** ақпараттық жүйеде МӘМС бойынша берешектің бар-жоғын тексеру функциясын іске асыру мәселесін қарастыру.

**3) Кодекстің 59-бабы таратылатын резидент заңды тұлғаның салық міндеттемесін орындау ерекшеліктерін белгілейді, ол бір мезгілде мынадай шарттарға сәйкес келеді:**

1. қосылған құн салығын төлеуші болып табылмайды;
2. ауыл шаруашылығы өнімін, аквамәдениет (балық аулау) өнімін өндірушілер мен ауыл шаруашылығы кооперативтері үшін арнаулы салық режимін қолданбайды;
3. қайта ұйымдастырылмаған немесе қайта ұйымдастырылған заңды тұлғаның құқықтық мирасқоры болып табылмаса;
4. тәуекелдерді бағалау жүйесі іс-шараларының нәтижелері бойынша салықтық тексерулер жоспарына немесе таңдамалы салықтық тексерулер тізіміне енгізілмеген не тәуекел дәрежесін бағалау негізінде Ерекше тәртіп бойынша жүргізілетін салықтық тексерулердің жартыжылдық кестесіне енгізілмеген;
5. қызметтің жекелеген түрлерін жүзеге асыратын төлеуші ретінде тіркеу есебінде тұрмайды

Камералдық бақылау нәтижелері бойынша БСАЖ АЖ-да тиісті қорытынды қалыптастырылады.

Сонымен қатар, ҚР ҚМ 05.08.2013 жылғы №380 бұйрығымен және ҚР ҚМ 30.12.2008 жылғы №637 бұйрығына 14-қосымшамен бекітілген БСАЖ АЖ-да іске асырылған қорытынды нысаны толық ақпаратты қамтымайды, атап айтқанда мынадай ақпарат көрсетілмейді:

- Кодекстің 59 және 66-баптарында белгіленген салық міндеттемесін орындау ерекшеліктерін сақтау туралы;

- жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары (МЗЖ)бойынша салық есептілігінің осы нысандарын салыстыру туралы;

- міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары (МКЗЖ)бойынша салық есептілігінің осы нысандарын салыстыру туралы;

- міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру (МӘМС) бойынша аударымдар және (немесе) жарналар бойынша салық есептілігінің осы нысандарын салыстыру туралы.

Қорытынды нысанының ҚР ҚМ 08.02.2018 жылғы №146 бұйрығымен бекітілген, яғни бүгінгі күні қолданыстағыға сәйкес келмеуі салық төлеушілерді тарату кезінде мәліметтерді пысықтау мәселесіне формальды көзқарасқа мүмкіндік береді, өйткені таратылатын тұлға туралы толық емес мәліметтер енгізіледі.

**Ұсынымдар:** ҚР ҚМ 08.02.2018 жылғы №146 бұйрығымен бекітілген қорытынды нысаны БСАЖ АЖ енгізілсін.

4) ҚР ҰК 128-бабына сәйкес жеке тұлға салық берешегін өтемеген кезде салық органы ҚР ҰК 115-бабының 1-тармағында белгіленген тәртіппен жеке тұлғаға тапсыруға жататын салық бұйрығы тапсырылған күннен бастап бес жұмыс күнінен кешіктірмей мұндай салық бұйрығын аумақтылығы бойынша тиісті әділет органдарына не жеке сот орындаушыларының өңірлік палатасына жеке тұлғаға беру үшін жібереді. Қазақстан Республикасының Атқарушылық іс жүргізу және сот орындаушыларының мәртебесі туралы заңнамасында айқындалған тәртіппен мәжбүрлеп орындауды жүзеге асырады.

Салық бұйрығының күшін жою тәртібі ҚР ҰК 128-бабының 3-тармағында айқындалған.

Сондай-ақ, "атқарушылық іс жүргізу және сот орындаушыларының мәртебесі туралы" ҚР Заңының 47-бабының 1-тармағында атқарушылық іс жүргізуді тоқтату үшін негіздер айқындалған.

Сонымен қатар, "атқарушылық іс жүргізу және сот орындаушыларының мәртебесі туралы" ҚР Заңының 118-бабының 1-тармағына сәйкес жеке сот орындаушысының қызметіне ақы төлеу борышкердің қаражаты есебінен атқарушылық іс жүргізу шеңберінде жүргізіледі және істер санатына және өндіріп алу сомасына байланысты он мыңнан аспайтын шекті мөлшерлерді белгілей отырып, үш пайыздан жиырма бес пайызға дейінгі мөлшерде белгіленеді айлық есептік көрсеткіштер.

Мемлекеттік кірістер органдары жеке тұлға салық берешегін өтеген кезде ТЖК-не КҚ-ға сәйкес атқарушылық іс жүргізуді тоқтату туралы хат жолдайды.7) "атқарушылық іс жүргізу және сот орындаушыларының мәртебесі туралы" ҚР Заңының 47-бабы 1-тармағы *(пп.7 Заңның 47-бабы 1-тармағы-өндіріп алу немесе атқарушылық құжаттың өзге де талабы толық көлемде орындалды);*

Егер өтемегені үшін салық бұйрығы шығарылған салық берешегі салықтарды дұрыс есептемеу нәтижесінде құрылған жағдайда, онда ТЖК атына атқарушылық іс жүргізуді тоқтату туралы хат ӨҮК бойынша жіберіледі.5) "атқарушылық іс жүргізу және сот орындаушыларының мәртебесі туралы" ҚР Заңының 47-бабы 1-тармағы *(пп.Заңның 47-бабы 1-тармағының 5-тармағы-тиісті органның шешімі жойылды, оның негізінде атқарушылық құжат берілді).*

Алайда, іс жүзінде жеке тұлғаның БСАЖ АЖ-дағы берешегін өндіріп алу туралы салық бұйрығының күшін жою туралы бұйрықты автоматты түрде қалыптастыру дұрыс жүргізілмейді.

Сонымен, жеке тұлғаның берешегін өндіріп алу туралы салық бұйрығының күшін жою туралы бұйрық шығарудың себебі "салық берешегін өтеу" болып көрінуі мүмкін, ал іс жүзінде берешек дұрыс емес есептеу нәтижесінде пайда болады.

Бұл жерде айта кету керек, жеке сот орындаушысының қызметіне ақы төлеу Атқарушылық іс жүргізуді тоқтату себебіне байланысты және жоғарыда көрсетілген олқылық инспекторға "атқарушылық іс жүргізу және сот орындаушыларының мәртебесі туралы" ҚР Заңының 47-бабының 5 және 7-тармақшаларын таңдауға мүмкіндік береді, бұл ықтимал тәуекелдерге әкеп соғады.

**Ұсынымдар:** жеке тұлғаның берешегін өндіріп алу туралы салық бұйрықтарының күшін жою туралы бұйрықтарды автоматты түрде қалыптастыру кезінде дұрыс мәліметтерді көрсету бөлігінде ҚР БСАЖ-ға өзгерістер енгізу. Бұл өзгеріс атқарушылық іс жүргізуді тоқтату үшін ТЖК-не хаттар, сұрау салулар жіберуді болдырмауға мүмкіндік береді, бұл өз кезегінде ТЖК қызметтеріне ақы төлеуден қасақана жалтару қаупін жояды.

5. Салық төлеуші камералдық бақылау жөніндегі хабарламаны орындаған кезде, көбінесе салық төлеушілер хабарлама бойынша түсініктемелерді қағаз жеткізгіште ұсынады, бұл біріншіден салық органының инспекторымен байланысқа әкеледі, екіншіден, ұсынылған түсініктеме ақпараттық жүйелермен бақыланбайды, бұл бөлім басшысының бақылауының жоғалуына әсер етуі мүмкін.

**Ұсынымдар:** хабарламаның орындалуын бақылау мақсатында салық төлеушіге қатысты уақтылы шаралар (шешім, қорытынды) қабылдауды ашық бақылауды қамтамасыз ететін электрондық тәсілмен жіберілген камералдық бақылау хабарламасы бойынша түсініктеме беру тәртібін белгілеуді ұсынамыз.

6. Камералдық бақылау нәтижелері бойынша орындалған хабарламалар бойынша РПРО-ны уақтылы ашпау бөлігінде сыбайлас жемқорлық құқық бұзушылықтарды көрсетуге ықпал ететін дара кәсіпкерлерді әкімшілендіру бойынша сыбайлас жемқорлық тәуекелі, орындалмаған хабарламалар бойынша (А санаты, РВУ/БДЖ) РПРО-ны уақтылы қоймау. Бұл тәуекелдер адам факторына байланысты туындайды, яғни салық төлеушімен байланыс бар.

**Ұсыным:** сыбайлас жемқорлық тәуекелін болдырмау мақсатында "РПРО" РВУ/БДЖ жүйесінде хабарламаларды орындау (шотты жабу) мәселесін автоматтандырылған режимде мерзім өткеннен кейін қарастыру қажет деп санаймыз.

**4. Анықталған сыбайлас жемқорлық тәуекелдерін бағалау.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Анықталған сыбайлас жемқорлық тәуекелі** | **Тәуекел ықтималдығын бағалау** | **Тәуекелдің әсерін бағалау** | **Тәуекел аймағы** |
| 1 | Орындалмаған камералдық бақылау хабарламалары болған кезде ЖК жабуға тыйым салуды оңайлатылған тәртіппен белгілемеудегі сыбайлас жемқорлық тәуекелі | 5 | 4 | Қызыл аймақ |
| 2 | Сыбайлас жемқорлық тәуекелі 2021 жылдан бастап салық төлеушінің кабинеті арқылы өткізілген ЖК Кәсіпкерлік қызметін электрондық түрде жүзеге асыруды тоқтату кезінде МӘМС-ті тарату есептеу және төлеу фактілері және салық міндеттемелерін орындау қажеттілігі туралы орындалмаған хабарламалардың болуы ескерілмейді | 5 | 4 | Қызыл аймақ |
| 3 | Сыбайлас жемқорлық тәуекелі ҚР ҚМ 08.02.2018 жылғы №146 бұйрығымен бекітілген қорытынды нысанына сәйкес келмегенде, яғни бүгінгі күні қолданыстағыға салық төлеушілерді тарату кезінде мәліметтерді пысықтау мәселесіне формальды көзқарас беруге мүмкіндік береді, өйткені таратылатын тұлға туралы толық емес мәліметтер енгізіледі | 4 | 4 | Сары аймақ |
| 4 | Инспектордың "атқарушылық іс жүргізу және сот орындаушыларының мәртебесі туралы"ҚР Заңының 47-бабы 5 және 7-тармақтары бойынша атқарушылық іс жүргізуді тоқтату себебін таңдауы бөлігінде сыбайлас жемқорлық тәуекелі | 3 | 3 | Сары аймақ |
| 5 | Салық төлеуші камералдық бақылау жөніндегі хабарламаны орындаған кезде, салық төлеуші қағаз жеткізгіштегі хабарлама бойынша түсініктеме берген кезде сыбайлас жемқорлық тәуекелі | 5 | 4 | Қызыл аймақ |
| 6 | Камералдық бақылау нәтижелері бойынша орындалған хабарламалар бойынша РПРО құлпын уақтылы ашпау, орындалмаған хабарламалар бойынша РПРО-ны уақтылы қоймау бөлігінде сыбайлас жемқорлық тәуекелі | 5 | 4 | Қызыл аймақ |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТӘУЕКЕЛ КАРТАСЫ** | | | | | | | | | | |
| **Сыбайлас жемқорлық тәуекелінің атауы** | | | | | | | | | | |
| **Орындалмаған камералдық бақылау хабарламалары болған кезде ЖК жабуға тыйым салуды оңайлатылған тәртіппен белгілемеудегі сыбайлас жемқорлық тәуекелі** | | | | | | | | | | |
| **Қызыл аймақ** | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Әсері** | 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 4 |  |  |  |  | **+** |  |  |  |
|  | 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |  |  |
|  |  |  | **Ықтималдығы** | | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ықтималдығы:** | | **5 балл** | | |  |  |  |  |  |  |
| **Әсері:** |  | **4 балл** | | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | | |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТӘУЕКЕЛ КАРТАСЫ** | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | |
| **Сыбайлас жемқорлық тәуекелінің атауы** | | | | | | | | | | |
| **Сыбайлас жемқорлық тәуекелі 2021 жылдан бастап салық төлеушінің кабинеті арқылы өткізілген ЖК Кәсіпкерлік қызметін электрондық түрде жүзеге асыруды тоқтату кезінде МӘМС-ті тарату есептеу және төлеу фактілері және салық міндеттемелерін орындау қажеттілігі туралы орындалмаған хабарламалардың болуы ескерілмейді** | | | | | | | | | | |
| **Қызыл аймақ** | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Әсері** | 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 4 |  |  |  |  | **+** |  |  |  |
|  | 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |  |  |
|  |  |  | **Ықтималдығы** | | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ықтималдығы:** | | **5 балл** | | |  |  |  |  |  |  |
| **Әсері:** |  | **4 балл** | | |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТӘУЕКЕЛ КАРТАСЫ** | | | | | | | | | | |
| **Сыбайлас жемқорлық тәуекелінің атауы** | | | | | | | | | | |
| **Сыбайлас жемқорлық тәуекелі ҚР ҚМ 08.02.2018 жылғы № 146 бұйрығымен бекітілген қорытынды нысанының сәйкес келмеуі бөлігінде** | | | | | | | | | | |
| **Сары аймақ** | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Әсері** | 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 4 |  |  |  | **+** |  |  |  |  |
|  | 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |  |  |
|  |  |  | **Ықтималдығы** | | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ықтималдығы:** | | **4 балл** | | |  |  |  |  |  |  |
| **Әсері:** |  | **4 балл** | | |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТӘУЕКЕЛ КАРТАСЫ** | | | | | | | | | | |
| **Сыбайлас жемқорлық тәуекелінің атауы** | | | | | | | | | | |
| **Инспектордың "атқарушылық іс жүргізу және сот орындаушыларының мәртебесі туралы"ҚР Заңының 47-бабы 5 және 7-тармақтары бойынша атқарушылық іс жүргізуді тоқтату себебін таңдауы бөлігінде сыбайлас жемқорлық тәуекелі ения** | | | | | | | | | | |
| **Сары аймақ** | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Әсері** | 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 3 |  |  | **+** |  |  |  |  |  |
|  | 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |  |  |
|  |  |  | **Ықтималдығы** | | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ықтималдығы:** | | **3 балл** | | |  |  |  |  |  |  |
| **Әсері:** |  | **3 балл** | | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | | |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТӘУЕКЕЛ КАРТАСЫ** | | | | | | | | | | |
| **Сыбайлас жемқорлық тәуекелінің атауы** | | | | | | | | | | |
| **Салық төлеуші камералдық бақылау бойынша хабарламаны орындамаған кезде сыбайлас жемқорлық тәуекелі хабарлама бойынша түсіндірме қағаз жеткізгіште ұсынылады** | | | | | | | | | | |
| **Қызыл аймақ** | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Әсері** | 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 4 |  |  |  |  | **+** |  |  |  |
|  | 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |  |  |
|  |  |  | **Ықтималдығы** | | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ықтималдығы:** | | **5 балл** | | |  |  |  |  |  |  |
| **Әсері:** |  | **4 балл** | | |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТӘУЕКЕЛ КАРТАСЫ** | | | | | | | | | | |
| **Сыбайлас жемқорлық тәуекелінің атауы** | | | | | | | | | | |
| **Коррупционный риск в части несвоевременной разблокировкой РПРО по исполненным уведомлениям не своевременное выставление РПРО, по неисполненным уведомлениям** | | | | | | | | | | |
| **Қызыл аймақ** | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Әсері** | 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 4 |  |  |  |  | **+** |  |  |  |
|  | 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |  |  |
|  |  |  | **Ықтималдығы** | | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ықтималдығы:** | | **5 балл** | | |  |  |  |  |  |  |
| **Әсері:** |  | **4 балл** | | |  |  |  |  |  |  |

**Басшының орынбасары Әбілдинов Б.У**

Орындаушы:Жумажанов Н.Б.

773297