**«Согласовано»**

**Руководитель**

**ДГД по городу Нур-Султану**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ануарбеков Ш.А.**

**« 25 » августа 2022 года**

**Аналитическая справка**

по результатам проведенного внутреннего

анализа коррупционных рисков в районных Управлениях

государственных доходов и на таможенных постах

Департамента государственных доходов по г.Нур-Султану

В целях выявления и изучение возможных причин и условий, способствующих совершению коррупционных правонарушений в соответствии Закона Республики Казахстан «О противодействии коррупции» и Методическими рекомендациями по проведению внутреннего анализа коррупционных рисков, утвержденными Председателем Агентства РК по противодействию коррупции от 7 апреля 2021 года (далее – Методические рекомендации) во исполнения пунктов 10.1,10.2 протокола коллегии Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – КГД) от 22.07.2022г. в Департаменте государственных доходов по г.Нур-Султану (далее - Департамент) приказом от 22.08.2022 года №225 проведен внутренний анализ коррупционных рисков в деятельности отдельных структурных подразделений Департамента.

Внутренний анализ коррупционных рисков проведен рабочей группой определенной приказом от 22.08.2022 года №225 состоящей из сотрудников, имеющих практический опыт применения отраслевого законодательства в деятельности: руководителей УКМ Департамента Бектемисова Т.К., УГУ Департамента - Гадаевой С.С., и.о. руководителя УРЗ Даулетбаева Е.А. руководителей районных управлений государственных доходов Капдусултан Г.А., Мықитан А.Ш., Алишевой Ж.Е., и.о. руководителей УГД Аманбаевой Г.С. и Енбаева А.Б., руководителей таможенных постов Садыкова А.Б., Жумасеитова С.Д. и Есмагамбетова А.Р.

- Управления по работе с задолженностью в части порядка применения мер принудительного взыскания в виде проведения описи ограниченного в распоряжении имущества налогоплательщика;

- Управления камерального мониторинга в части порядка выставления распоряжения о приостановлении расходных операций по банковским счетам в рамках исполнения уведомления;

- Таможенных постов «СЭЗ «Астана – жана кала», «Ауежай-Астана» и «Астана центр таможенного оформления» по вопросу проведения таможенных досмотров с целью выявления недостоверного декларирования товара.

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

Внутренний анализ коррупционных рисков в районных 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.

**1. Сбор и обобщение информации об объекте анализа.**

Департамент является территориальным органом КГД, уполномоченным на выполнение функций государственного управления и контроля в сфере таможенного дела, по обеспечению полноты и своевременности поступлений налогов, таможенных и других обязательных платежей в бюджет, исчисления, удержания, перечисления социальных платежей, участие в реализации налоговой политики и политики в сфере таможенного дела и иных функций в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Основанием проведения анализа коррупционных рисков послужило поручение, озвученное в ходе проведения коллегии КГД МФ РК 22 июля 2022 года, доведенное письмо от 01.08.2022г. №КГД-06-2-15/11406-И.

Согласно доводам вышеуказанного письма в деятельности Департамента имеют место коррупционные риски.

По результатам проведенного анализа на предмет действий сотрудников, влекущих коррупционные действия, выявлены возможные коррупционные риски.

**Риск.**

Статье 120 Налогового кодекса РК регламентированно ограничение в распоряжении имуществом должника.

Согласно пункту 7 статье 120 Налогового кодекса опись ограниченного в распоряжении имуществом производится по истечению 10 рабочих дней со дня вручения налогоплательщику решения об ограничении в распоряжении имуществом.

Между тем, полагаем, что принятие мер принудительного взыскания налоговой задолженности юридического лица могут иметь нижеследующий коррупционный риск.

На балансе у налогоплательщика содержится как ликвидное так и не ликвидное имущество.

В свою очередь, сотрудник районного управления государственных доходов при составлени описи контактирует с налогоплательщиком, при этом имеет возможность оказания предпочтения налогоплательщикам в части проведения описи неликвидного имущества (офисная техника, мебель, автохлам и т.п.) при наличии ликвидного имущества (транспорт, недвижимость, земельные участки и т.д).

Коррупционный риск обусловлен отсутствием сведений о зарегистрированном имуществе у юридического лица в информационных системах органов государственных доходов.

**Рекомендации:** в целяхвыставления ограничения без участия человеческих ресурсов в автоматическом режиме, а также обеспечения доступа к информации о наличии/отсутствии зарегистрированных имуществ за должником без направления запроса, что уменьшит время цикла работы реализации имущества, полагаем необходимым рассмотрения возможности интеграции информационных систем уполномоченных регистрирующих органов с информационными системами органа государственных доходов.

**Риск.**

В рамках принятия мер принудительного взыскания налоговой задолженности, в целях дальнейшего составления описи имущества, органами государственных доходов в уполномоченные органы направляются запросы о подтверждении наличия (отсутствия) имущества налогоплательщика.

В ходе проведенного анализа установлено, что в целях подтверждения наличия (отсутствия) имущества налогоплательщика, сотрудниками районных управлений государственных доходов запросы в уполномоченные регистрирующие органы направляются несвоевременно или вовсе не направляются, что в свою очередь сохраняет коррупционные риски в виде избирательного подхода должностного лица.

**Рекомендации:** рассмотрение возможности интеграции информационных систем уполномоченных регистрирующих органов с информационными системами органа государственных доходов.

**Риск:**

Статьей 118 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежей в бюджет» регламентирован порядок приостановления расходных операций по банковским счетам налогоплательщика.

Между тем, в связи с тем, что на сегодняшний день не актуализирована синхронизация операционного дня между ИНИС РК и ЦУЛС происходят технические сбои в автоматическом формировании РПРО, а именно РПРО в ИНИС РК формируется, но банк второго уровня направляется с задержкой.

При этом ввиду того, что РПРО в банк не доставлено в системе автоматически формируется повторно по одному и тому же уведомлению. В ручном режиме специалистами производятся отзыв РПРО, в срок установленный пунктом 5 статьи 118 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежей в бюджет».

**Рекомендации:** рассмотреть вопрос актуализации операционного дня по взаимодействию между ИС ЦУЛС и ИНИС РК в целях исключения задержек формирований и отзывов РПРО в автоматическом режиме, также предлагаем исключить доступ ручного отзыва РПРО в ИНИС РК для исключения коррупционных рисков.

**Риск:**

Статьей 118 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежей в бюджет» регламентирован порядок приостановления расходных операций по банковским счетам налогоплательщика.

В связи с не исполнением налоговых обязательств в соответствии с статьей 96 Налогового кодекса, налогоплательщику направляется уведомление камерального контроля, в случае не исполнения которого, формируется РПРО, между тем, после исполнения уведомления в ручном режиме производится отзыв РПРО.

При этом на сегодняшний день имеются факты повторного закрытия операций по банковским счетам в автоматизированном режиме по ранее отозванным РПРО в связи со сбоями в работе ИС ИНИС, тем самым нарушая права налогоплательщика и необходимости обращения его к сотруднику органа государственных доходов для принятия мер к отзыву РПРО, тем самым имеется коррупционный риск в виду того, что представляется возможность решения вопроса неформальным путем.

**Рекомендации:** внести изменения по бесперебойной работе ИНИС, так как имеются технические неполадки, присутствуют факты повторного автоматического формирования РПРО.

Коррупционных рисков при проведении таможенных досмотров с целью выявления недостоверного декларирования товара не выявлено, ввиду того, что процесс таможенного досмотра проводится с применением видеорегистраторов с направлением сведений в онлайн режиме на серверы Ситуационного центра КГД.

**2. Анализ правовых актов и внутренних документов, регулирующих деятельность объекта анализа, его организационно-управленческой деятельности на наличие коррупционных рисков**.

Деятельность объекта анализа регулируется следующим перечнем нормативно-правовых актов.

- Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года №120-VI "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее-Налоговый кодекс);

- Кодекс Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года "О таможенном регулировании в Республике Казахстан" (далее-Таможенный кодекс);

-Положение об структурных подразделений Департамента государственных доходов по г.Нур-Султану Министерства финансов Республики Казахстан, утвержденного Приказом председателя Комитета от 22.07.2019 года №350 Приложение 222.

Проведенный анализ в нормативных правовых актах, затрагивающих деятельность районных Управлений и таможенных постов Департамента не выявил дискреционные полномочия и нормы, способствующие совершению коррупционных правонарушений.

**4. Оценка выявленных коррупционных рисков.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Выявленный коррупционный риск** | **Оценка вероятности риска** | **Оценка влияния риска** | **Зона рисков** |
| 1 | Коррупционный риск обусловлен отсутствием сведений о зарегистрированном имуществе у юридического лица в информационных системах органов государственных доходов, запросы в уполномоченные регистрирующие органы направляются несвоевременно или вовсе не направляются, что в свою очередь сохраняет коррупционные риски в виде избирательного подхода должностного лица. | **5** | 4 | Красная зона |
| 2 | Коррупционный риск в повторном автоматического формирования РПРО, что влечет повторное обращение НП к сотруднику ОГД и возможно решения вопроса открытия счета в «неформальной обстановке». | 4 | 3 | Оранжевая зона |
| 3 | Коррупционный риск в доступе ручного отзыва РПРО в ИНИС РК | 5 | 4 | Красная зона |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КАРТА РИСКА** | | | | | | | | | | |
| **Наименование коррупционного риска** | | | | | | | | | | |
| **Коррупционный риск обусловлен отсутствием сведений о зарегистрированном имуществе у юридического лица в информационных системах органов государственных доходов, запросы в уполномоченные регистрирующие органы не направляются, что в свою очередь сохраняет коррупционные риски в виде избирательного подхода должностного** | | | | | | | | | | |
| **Красная зона** | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Влияние** | 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 4 |  |  |  |  | **+** |  |  |  |
|  | 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |  |  |
|  |  |  | **Вероятность** | | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Вероятность:** | | **5 баллов** | | |  |  |  |  |  |  |
| **Влияние:** |  | **4 баллов** | | |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КАРТА РИСКА** | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Наименование коррупционного риска** | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Коррупционный риск в автоматическом формировании повторно РПРО, что влечет повторное обращение НП к сотруднику ОГД и возможно решения вопроса в «неформальной обстановке»** | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Оранжевая зона** | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | **Влияние** | 5 |  |  |  |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | 4 |  |  |  |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | 3 |  |  |  | + | |  | |  | |  | |  | |
|  | 2 |  |  |  |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | 1 |  |  |  |  | |  | |  | |  | |  | |
|  |  |  | 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | |  | |  | |  | |
|  |  |  | **Вероятность** | | | | | | |  | |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  | |  | |
| **Вероятность:** | | **4 баллов** | | |  |  | |  | |  | |  | |  | |
| **Влияние:** |  | **3 баллов** | | |  |  | |  | |  | |  | |  | |
| **КАРТА РИСКА** | | | | | | | | | | | | | | |
| **Наименование коррупционного риска** | | | | | | | | | | | | | | |
| **Коррупционный риск в доступе ручного отзыва РПРО в ИНИС РК** | | | | | | | | | | | | | | |
| **Красная зона** | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  | |
|  | **Влияние** | 5 |  |  |  |  |  | |  | |  | |  | |
|  | 4 |  |  |  |  | **+** | |  | |  | |  | |
|  | 3 |  |  |  |  |  | |  | |  | |  | |
|  | 2 |  |  |  |  |  | |  | |  | |  | |
|  | 1 |  |  |  |  |  | |  | |  | |  | |
|  |  |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |  | |  | |  | |
|  |  |  | **Вероятность** | | | | | |  | |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  | |
| **Вероятность:** | | **5 баллов** | | |  |  |  | |  | |  | |  | |
| **Влияние:** |  | **4 баллов** | | |  |  |  | |  | |  | |  | |

**Заместитель руководителя Балтабеков К.Ж.**

исп.Жумажанов Н.Б.

773297