**«Согласовано»**

**Руководитель**

**ДГД по городу Нур-Султану**

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

**« 05 » мая 2022 года**

**Аналитическая справка**

по результатам проведенного внутреннего

анализа коррупционных рисков в Управлении

государственных доходов по Алматинскому району

Департамента государственных доходов по г.Нур-Султану

В соответствии пунктом 5 статьи 8 Закона Республики Казахстан «О противодействии коррупции» от 18 ноября 2015 года №410-V (далее - Закон) и Методическими рекомендациями по проведению внутреннего анализа коррупционных рисков, утвержденными Председателем Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции от 07 апреля 2021 года (далее – Методические рекомендации) в Департаменте государственных доходов по г.Нур-Султану Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее - Департамент) приказом руководителя Департамента от 07 апреля 2022 года №89 проведение внутреннего анализа коррупционных рисков в структурных подразделениях Департамента поручено Управлению человеческих ресурсов (далее-УЧР).

В соответствии с вышеуказанным приказом в целях выявления и устранения возможных фактов коррупционных правонарушений в деятельности Управления государственных доходов по Алматинскому району Департамента (далее-АУГД) проведен внутренний анализ коррупционных рисков за 1 квартал 2022 года.

Внутренний анализ коррупционных рисков в АУГД 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.**

По состоянию на 1 января 2022 года общая штатная численность АУГД составляла 86 единиц, фактическая – 84, из них руководство – 4, руководители отделов – 9, главные специалисты - 59, ведущие специалисты – 12.

 На 01 апреля 2022 года штатная численность АУГД составляет 86 единиц, фактическая - 82 единицы. Сменяемость работников по Управлению составила 4 единицы, из них:

 по собственному желанию – 1,

 в другой государственный орган – 3.

 При занятии вакантных должностей фактов, непосредственной подчиненности должности, занимаемой близкими родственниками (родителями (родителем), детьми, усыновителями (удочерителями), усыновленными (удочеренными), полнородными и неполнородными братьями и сестрами, дедушками, бабушками, внуками) или супругом (супругой), не выявлено.

 Продвижение по государственной службе государственных служащих осуществляется с учетом их квалификации, компетенций, способностей, заслуг и добросовестного исполнения своих служебных обязанностей.

 В целях заполнения вакантных административных должностей корпуса «Б» в течение 1 квартала 2022 года проведено 2 конкурса:

- внутренний конкурс – 1, не подано документов,

- общий конкурс – 1, назначено 1 должностное лицо.

 Конкурсные процедуры проведены в соответствии с Правилами проведения конкурсов на занятие административной государственной должности корпуса «Б», утвержденными приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 21 февраля 2017 года    № 40  «О некоторых вопросах занятия административной государственной должности».

 Фактов оказания неправомерного предпочтения определенным кандидатам на занятие вакантных государственных должностей не установлено.

 Сроки и порядок прохождения обучения, повышения квалификации сотрудников утверждены графиками.

 За анализируемый период в АУГД поступило 697 обращений, из них: 288 заявлений, 12 жалоб, 397 сообщений, запросы и отклики.

 За 1 квартал 2022 года привлеченных сотрудников к дисциплинарной ответственности за нарушение норм Этического кодекса - не имеется, за совершение дисциплинарного проступка, дискредитирующего государственную службу - также не имеется.

 В целях исполнения поручения по обеспечению соблюдения норм служебной этики и профилактики нарушений законодательства о государственной службе, противодействия коррупции и Этического кодекса в АУГД проведены соответствующие мероприятия, в том числе с привлечением сотрудников уполномоченного органа.

 11.03.2022 года Уполномоченным по этике Департамента Абильдиновым Б.У. совместно с первым заместителем столичного филиала молодежного крыла «Жас Отан» при партии «Аманат» Мағзұм А.Т., офицером по ОВД Управления превенции Департамента Агенства РК по противодействию коррупции по г.Нур-Султан Кенебаевой А.Е. для сотрудников АУГД проведен семинар-совещание на тему «Профилактика коррупционных преступлений и правонарушений и изменения в антикоррупционном законодательстве. Профилактика этических нарушений».

 16.04.2022 года для сотрудников АУГД и предпринимателей г.Нур-Султан и.о.директора РПП «Атамекен» Жолболдиевым Б.Б., первым заместителем руководителя Антикоррупцинной службы г.Нур-Султан Базиловым И.С,, старшим следователем Следстввенного управления Антикоррупцинной службы г.Нур-Султан Дабеновым А., заместителем руководителя ДГД п г.Нур-Султан Абильдиновым Б.У. проведен семинар на тему «Рассмотрение представления по устранению обстоятельств, способствовавших совершению уголовного правонарушения и других нарушений закаона (по вопросу профилактики дачи взятки должностному лицу)».

 19.04.2022 года заместителем руководителя Антикоррупцинной службы г.Нур-Султан Базиловым И.С., старшим следователем Следственного управления Антикоррупцинной службы г.Нур-Султан Айгалиевым А., заместителем руководителя ДГД по г.Нур-Султан Абильдиновым Б.У. для сотрудников АУГД проведен семинар на тему «Рассмотрение представления по устранению обстоятельств, способствовавших совершению уголовного правонарушения и других нарушений закона (по вопросу профилактики дачи взятки должностному лицу)».

 В рамках заключенного меморандума между Департаментом и Антикоррупционной службой г.Нур-Султан на площадке Антикоррупционной службы г.Нур-Султан в рамках проекта «Antikor Live» и «Adal komek» в соответствии с утвержденным графиком 24.01.2022 года проведено онлайн выступление руководителя АУГД Капдусултан Г.А. на тему: «Борьба с коррупцией как одна из мер повышения эффективности деятельности государственного органа».

 Посредством информационного сервиса «Специальные учеты» проводится анализ нарушений, допущенных должностными лицами АУГД, с принятием соответствующих мер.

 В целях установления уровня знания норм антикоррупционного законодательства в период с 21 по 28 февраля среди личного состава проведено анонимное анкетирование, по результатам которого отмечены слабые стороны в знании норм антикоррупционного законодательства с целью дальнейшего развития совместно с уполномоченным органом.

 В 1 квартале 2022 года (по состоянию на 01.04.2022 года) к дисциплинарной ответственности привлечено 9 сотрудников, в т.ч. выговоров - 7, строгий выговор – 2.

 Обращения от физических и юридических лиц по факту проявления коррупции не поступали.

 В первом квартале в АУГД имело место совершения коррупционного правонарушения главным специалистом отдела администрирования индивидуальных предпринимателей АУГД Молдакановым Чингисом Муратовичем, Антикоррупционной службой по городу Нур-Султан зарегистрирован материла в ЕРДР по ст.366 ч.2 УК РК.

 В настоящее время досудебное расследование окончено, уголовное дело находится на рассмотрении в суде.

 В целях установления причин и обстоятельств повлекших коррупционное правонарушение проведено служебное расследование, по результатам которого в занимаемой должности приказом от 27.04.2022 года понижен руководитель отдела администрирования индивидуальных предпринимателей Өтежанова Б.М.

 **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);

 -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 АУГД выявил дискреционные полномочия и нормы, способствующие совершению коррупционных правонарушений.

 **1)Согласно п.2 статьи 67 Налогового кодекса прекращению деятельности в упрощенном порядке подлежат ИП, соответствующие на момент подачи налогового заявления о прекращении деятельности одновременно следующим условиям:**

1. Не состоящие на регистрационном учете в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;
2. Не осуществляющие деятельность в форме совместного предпринимательства;
3. Не осуществляющие отдельные виды деятельности, указанные в пункте 1 статьи 88 Налогового кодекса;
4. Отсутствующие в плане налоговых проверок или в списке выборочных налоговых проверок по результатам мероприятий системы оценки рисков либо отсутствующие в полугодовом графике налоговых проверок, проводимых по особому порядку на основе оценки степени риска;
5. Не имеющие налоговой задолженности, задолженности по социальным платежам;
6. Не имеющие высокий уровень по системе управления рисками.

 При этом, данной нормой не установлен запрет на закрытие ИП в упрощенном порядке при наличии не исполненных уведомлений камерального контроля, т.е. прекращению подлежат ИП при наличии таких уведомлений, что дает налогоплательщику возможность избежать оплаты сумм выявленных по результатам камерального контроля.

 **Рекомендации:** рассмотреть вопрос о внесении изменении в пункт 2 статьи 67 Налогового кодекса в части включение обязательного исполнения уведомлений камерального контроля, при закрытие ИП в упрощенном порядке.

 2) **В рамках статей 66,67 Налогового кодекса для прекращения осуществления предпринимательской деятельности ИП необходимо: исполнить налоговые обязательства; произвести взносы по ОСМС; представить ликвидационную отчетность и подать заявление на прекращение деятельности (одновременно). При представлении необходимых документов для прекращения осуществления предпринимательской деятельности ИП в электронном виде, реализованного с 2021 года через кабинет налогоплательщика не учитываются факты разноски начисления и уплаты ОСМС и наличие неисполненных уведомлений о необходимости исполнения налоговых обязательств, направленных налоговыми органами.**

 **Рекомендации:** рассмотреть вопрос реализации в информационной системе функции проверки на наличия задолженности по ОСМС.

 3) **Статья 59 Кодекса устанавливает особенности исполнения налогового обязательства ликвидируемого юридического лица-резидента, которое одновременно соответствует следующим условиям:**

1. Не является плательщиком налога на добавленную стоимость;
2. Не применяет специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыболовства) и сельскохозяйственных кооперативов;
3. Не реорганизовано или не является правопреемником реорганизованного юридического лица;
4. Не включено в план налоговых проверок или в списке выборочных налоговых проверок по результатам мероприятий системы оценки рисков либо не включено в полугодовой график налоговых проверок, проводимых по особому порядку на основе оценки степени риска;
5. Не состоит на регистрационном учете в качестве плательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности

 По результатам камерального контроля в ИС ИНИС формируется соответствующие заключение.

 Между тем, реализованная в ИС ИНИС форма заключения утвержденная приказом МФ РК от 05.08.2013 года №380 и приложением 14 к приказу МФ РК от 30.12.2008 года №637 содержит не полную информацию, а именно не отражается следующая информация:

- о соблюдении особенностей исполнения налогового обязательства, установленных статьями 59 и 66 Кодекса;

- о сверке данных форм налоговой отчетности по обязательным пенсионным взносам работодателя (ОПВР);

- о сверке данных форм налоговой отчетности по обязательным профессиональным пенсионным взносам (ОППВ);

- о сверке данных форм налоговой отчетности по отчисления и (или) взносам по обязательному социальному медицинскому страхованию (ОСМС).

 Не соответствие формы заключения утвержденной приказу МФ РК от 08.02.2018 года №146, т.е. действующим на сегодняшний день дает возможность формального подхода к вопросу отработки сведений при ликвидации налогоплательщиков, так как вносятся не полные сведения о ликвидируемым лице.

 **Рекомендации:** внести в ИС ИНИС форму заключения,утвержденную приказом МФ РК от 08.02.2018 года №146.

 4) В соответствии со ст.128 НК РК при непогашении физическим лицом налоговой задолженности налоговый орган не позднее пяти рабочих дней со дня вручения налогового приказа, подлежащего вручению физическому лицу в порядке, установленном п.1 ст.115 НК РК, направляет такой налоговый приказ в соответствующие органы юстиции по территориальности либо региональную палату частных судебных исполнителей для принудительного исполнения в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей.

Порядок отмены налогового приказа определен п.3 ст. 128 НК РК.

Также, п.1 ст.47 Закона РК «Об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей» определены основания для прекращения исполнительного производства.

Вместе с тем, согласно п.1 ст.118 Закона РК «Об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей» оплата деятельности частного судебного исполнителя производится в рамках исполнительного производства за счет средств должника и устанавливается в размере от трех до двадцати пяти процентов в зависимости от категории дел и суммы взыскания с установлением предельных размеров не более десяти тысяч месячных расчетных показателей.

Органы государственных доходов при погашении физическим лицом налоговой задолженности направляют в адрес ЧСИ письмо о прекращении исполнительного производства согласно пп.7) п.1 ст.47 Закона РК «Об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей» *(пп.7 п.1 ст.47 Закона - взыскание или иное требование исполнительного документа исполнено в полном объеме)*;

В случае если налоговая задолженность, за непогашение которой вынесен налоговый приказ, образована в результате некорректного исчисления налогов, то письмо в адрес ЧСИ о прекращении исполнительного производства направляется по пп.5) п.1 ст.47 Закона РК «Об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей» *(пп.5 п.1 ст.47 Закона – отменено решение соответствующего органа, на основании которого выдан исполнительный документ)*.

Однако, в практике, автоматическое формирование Приказа об отмене налогового приказа о взыскании задолженности физического лица в ИС ИНИС производится не корректно.

Так, причиной вынесения Приказа об отмене налогового приказа о взыскании задолженности физического лица может отображаться «Погашение налоговой задолженности», тогда как фактически задолженность образована в результате некорректного исчисления.

Здесь следует отметить, что от причины прекращения исполнительного производства зависит оплата деятельности частного судебного исполнителя и вышеуказанный пробел дает инспектору выбор подпунктов 5 и 7 ст. 47 Закона РК «Об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей», что влечет возможные риски.

**Рекомендации:** внести изменения в ИНИС РК, в части отображении корректных сведении при автоматическом формировании Приказов об отмене налоговых приказов о взыскании задолженности физического лица. Данное изменение позволило бы исключить отправку писем, запросов в адрес ЧСИ для прекращения исполнительного производства, что в свою очередь исключил бы риск преднамеренного уклонения от оплаты услуг ЧСИ.

5. При исполнении налогоплательщиком уведомления по камеральному контролю, зачастую налогоплательщики представляют пояснения по уведомлению на бумажном носителе, что, во-первых приводит к контакту с инспектором налогового органа, во-вторых, представленное пояснение не контролируется информационными системами, что может повлиять на утрату контроля со стороны руководителя отдела.

**Рекомендации:** В целях контроля исполнения уведомления предлагаем установить порядок представления пояснения по уведомлению камерального контроля, направленных электронным способом, исключительно в электронном виде, что обеспечит прозрачный контроль принятия своевременных мер (решение, заключение) в отношении налогоплательщика.

6. Коррупционный риск по администрированию индивидуальных предпринимателей, способствующих проявлению коррупционных правонарушений в части не своевременной разблокировки РПРО по исполненным уведомлениям по результатам камерального контроля, не своевременное выставление РПРО, по не исполненным уведомлениям (категория А, в РВУ/ЕХД). Данные риски возникают в связи с имеющимся человеческим фактором, т.е.присутствует контакт с налогоплательщиком.

**Рекомендация:** С целью избежания коррупционного риска, считаем необходимым рассмотреть вопрос исполнения уведомлений в системе РВУ/ЕХД «РПРО» (закрытие счета) по истечению срока в автоматизированном режиме.

**4. Оценка выявленных коррупционных рисков.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Выявленный коррупционный риск** | **Оценка вероятности риска** | **Оценка влияния риска** | **Зона рисков** |
| 1 | Коррупционный риск в не установлении запрета на закрытие ИП в упрощенном порядке при наличии не исполненных уведомлений камерального контроля | 5 | 4 | Красная зона |
| 2 | Коррупционный риск при прекращении осуществления предпринимательской деятельности ИП в электронном виде, реализованного с 2021 года через кабинет налогоплательщика не учитываются факты разноски начисления и уплаты ОСМС и наличие неисполненных уведомлений о необходимости исполнения налоговых обязательств | 5 | 4 | Красная зона |
| 3 | Коррупционный риск в несоответствие формы заключения утвержденной приказу МФ РК от 08.02.2018 года №146, т.е. действующим на сегодняшний день дает возможность формального подхода к вопросу отработки сведений при ликвидации налогоплательщиков, так как вносятся не полные сведения о ликвидируемым лице | 4 | 4 | Оранжевая зона |
| 4 | Коррупционный риск в части выбора инспектором причины прекращения исполнительного производства по п.п. 5 и 7 ст. 47 Закона РК «Об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей» | 3 | 3 | Оранжевая зона |
| 5 | Коррупционный риск при исполнении налогоплательщиком уведомления по камеральному контролю, в представлении налогоплательщиком пояснения по уведомлению на бумажном носителе | 5 | 4 | Красная зона |
| 6 | Коррупционный риск в части не своевременной разблокировки РПРО по исполненным уведомлениям по результатам камерального контроля, не своевременное выставление РПРО, по не исполненным уведомлениям | 5 | 4 | Красная зона |

|  |
| --- |
| **КАРТА РИСКА** |
| **Наименование коррупционного риска** |
| **Коррупционный риск** **в не установлении запрета на закрытие ИП в упрощенном порядке при наличии неисполненных уведомлений камерального контроля** |
| **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** **при прекращении осуществления предпринимательской деятельности ИП в электронном виде, реализованного с 2021 года через кабинет налогоплательщика не учитываются факты разноски начисления и уплаты ОСМС и наличие неисполненных уведомлений о необходимости исполнения налоговых обязательств** |
| **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 части несоответствия формы заключения утвержденной приказом МФ РК от 08.02.2018 года № 146** |
| **Оранжевая зона** |
|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
|   | **Влияние** | 5 |   |   |   |   |  |  |  |   |
|   | 4 |   |   |  | **+** |  |  |  |   |
|   | 3 |   |  |  |   |   |  |  |   |
|   | 2 |   |   |   |   |   |  |  |   |
|   | 1 |   |   |   |   |   |  |  |   |
|   |  |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |  |   |
|   |  |  | **Вероятность** |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| **Вероятность:**  | **4 баллов** |  |  |  |  |  |   |
| **Влияние:**  |  | **4 баллов** |   |   |   |   |   |   |

|  |
| --- |
| **КАРТА РИСКА** |
| **Наименование коррупционного риска** |
| **Коррупционный риск в части выбора инспектором причины прекращения исполнительного производства по п.п.5 и 7 ст.47 Закона РК «Об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей»ения**  |
| **Оранжевая зона** |
|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
|   | **Влияние** | 5 |   |   |   |   |  |  |  |   |
|   | 4 |   |   |  |  |  |  |  |   |
|   | 3 |   |  | **+** |   |   |  |  |   |
|   | 2 |   |   |   |   |   |  |  |   |
|   | 1 |   |   |   |   |   |  |  |   |
|   |  |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |  |   |
|   |  |  | **Вероятность** |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| **Вероятность:**  | **3 балла** |  |  |  |  |  |   |
| **Влияние:**  |  | **3 балла** |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **КАРТА РИСКА** |
| **Наименование коррупционного риска** |
| **Коррупционный риск** **при неисполнении налогоплательщиком уведомления по камеральному контролю представления пояснения по уведомлению на бумажном носителе** |
| **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 части несвоевременной разблокировкой РПРО по исполненным уведомлениям не своевременное выставление РПРО, по неисполненным уведомлениям**  |
| **Красная зона** |
|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
|   | **Влияние** | 5 |   |   |   |   |  |  |  |   |
|   | 4 |   |   |  |  | **+** |  |  |   |
|   | 3 |   |  |  |   |   |  |  |   |
|   | 2 |   |   |   |   |   |  |  |   |
|   | 1 |   |   |   |   |   |  |  |   |
|   |  |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |  |   |
|   |  |  | **Вероятность** |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| **Вероятность:**  | **5 баллов** |  |  |  |  |  |   |
| **Влияние:**  |  | **4 баллов** |   |   |   |   |   |   |

**Заместитель руководителя Абильдинов Б.У.**

Исп.Жумажанов Н.Б.

773297