**Аналитическая справка**

**по результатам внутреннего анализа коррупционных рисков**

**Департамента государственных доходов по Павлодарской области**

 **г. Павлодар «03» июня 2025 года**

**Вводная часть:**

В целях реализации мероприятий, установленных статьями 7, 8 Закона Республики Казахстан «О противодействии коррупции» от 18 ноября 2015 года №410-V, руководствуясь «Типовыми правилами проведения внутреннего анализа коррупционных рисков», утвержденными приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции от 16 января 2023 года №21 (*зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 18 января 2023 года №31713*), приказом руководителя Департамента государственных доходов по Павлодарской области (*далее - Департамент*) от 10 апреля 2025 года №85, на основании анализа недопущения коррупционных проявлений Управления администрирования НДС в рамках ЕАЭС в части неправомерного предоставления льготы методом зачета (уплата НДС на импортируемые товары методом зачета); в части неправомерного освобождения от налога на добавленную стоимость при импорте товаров), также наличия коррупционного риска в организационно-управленческой деятельности таможенного поста «Павлодар – Центр таможенного оформления» по профилю риска №50100/120321/00285, рабочей группой по проведению внутреннего анализа коррупционных рисков (*далее - Рабочая группа*) в составе: Бейсенова М.Ж., Марьиной А.В., Оспанова Д.Т., Жунусова Т.С., Харифоллина Е.С. проведен внутренний анализ коррупционных рисков за период с 17 апреля 2025 года по 03 июня 2025 года.

**Наименование объекта внутреннего анализа**: Управление администрирования НДС в рамках ЕАЭС.

 **Описательная часть:**

**1**. По фактам наличия коррупционного риска в деятельности Управления администрирования НДС в рамках ЕАЭС в части неправомерного предоставления льготы методом зачета (уплата НДС на импортируемые товары методом зачета).

***Описание коррупционных рисков***:

-Принятие решения о зачете НДС полностью зависит от должностного лица, что может привести к злоупотреблению и возможность манипулирования налоговыми документами для получения незаконной льготы, а также отсутствие автоматизированного механизма проверки достоверности предоставленных данных.

***Рекомендации по их устранению***:

-Внедрение автоматизированной системы рассмотрения заявлений без участия должностных лиц органов государственных доходов;

-Интеграция налоговых и таможенных баз данных для автоматической верификации поданных документов;

-Введение цифрового документооборота с возможностью отслеживания заявок в режиме реального времени.

**2.** По фактам наличия коррупционного риска в деятельности Управления администрирования НДС в рамках ЕАЭС в части неправомерного освобождения от налога на добавленную стоимость при импорте товаров.

***Описание коррупционных рисков*:**

В соответствии с подпунктом 33) статьи 394 НК РК и подпунктами 10) и 10-1) статьи 399 Налогового кодекса, определенные товары (лекарственные средства, медицинские изделия, оборудование для их производства) освобождаются от уплаты НДС при импорте.

Решение об освобождении принимается налоговым органом на основании, представленных налогоплательщиком (далее –НП) документов, что является возможностью для НП подачи фиктивных данных.

***Рекомендации по их устранению*:**

-Автоматизация процесса рассмотрения заявок на освобождение от НДС;

-Создание единой цифровой платформы для верификации документов (реестр лекарственных средств, интеграция с базами Министерства здравоохранения);

-Внедрение системы автоматической проверки соответствия товаров условиям освобождения от НДС.

**Наименование объектов внутреннего анализа**: Таможенный пост «Павлодар – Центр таможенного оформления».

**Описательная часть:**

**3.** По фактам наличия коррупционного риска в организационно-управленческой деятельности таможенного поста «Павлодар – Центр таможенного оформления» по профилю риска №50100/120321/00285

***Описание коррупционного риска***:

1. Проверять наличие оригинала ветеринарного сертификата, выданного уполномоченным органом МСХ РК в соответствии с требованиями, указанными в Решении Комиссии Евразийского экономического союза от 18 июня 2010 года №317 "О применении ветеринарно-санитарных мер в Евразийском экономическом союзе". При этом запрос о необходимости представления документов, подтверждающих сведения, заявленные в ЭДТ, осуществлять посредством ИС "АСТАНА-1". После предоставления оригинала, должностным лицом необходимо самостоятельно произвести вложение сканированную копию документа во вкладку "приложенные документы". При проведении контроля, наибольший риск коррупционных нарушений остается за процессом предоставления оригинала ветеринарного сертификата в непосредственном контакте с участниками ВЭД. После предоставления оригинала, должностным лицом необходимо самостоятельно произвести вложение сканированную копию документа во вкладку "приложенные документы". При проведении контроля, наибольший риск коррупционных нарушений остается за процессом предоставления оригинала ветеринарного сертификата в непосредственном контакте с участниками ВЭД. Данный процесс относится к коррупционному риску ввиду непосредственного контакта УДЛ с участниками ВЭД, что может отразиться, как на ускорении, так и на замедлении таможенного контроля и выпуска товаров.

***Рекомендации по их устранению:*** для снижения уровня коррупционных рисков необходимо исключить взаимодействие специалистов таможенного блока с УВЭД путем оказания услуг исключительно в электронном виде в ИС «АСТАНА-1» (По запросу УДЛ участники ВЭД могут самостоятельно в ИС «Астана-1» приложить ветеринарного сертификата, разрешительные документы и др.).