**Павлодар облысы мемлекеттік кірістер департаменті сыбайлас жемқорлық тәуекелдерін ішкі талдау нәтижелері бойынша сараптамалық анықтама**

**Павлодар қ. «03» маусым 2025ж.**

**Кіріспе бөлім:**

Сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл агенттігі Төрағасының 2023 жылғы 16 қаңтардағы №21 бұйрығымен бекітілген "сыбайлас жемқорлық тәуекелдеріне ішкі талдау жүргізудің үлгілік қағидаларын" басшылыққа ала отырып, "сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл туралы" Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 18 қарашадағы №410-V Заңының 7, 8-баптарында белгіленген іс-шараларды іске асыру мақсатында (Әділет министрлігінде тіркелген Павлодар облысы бойынша Мемлекеттік кірістер департаменті басшысының бұйрығымен (бұдан әрі - Департамент)2025 жылғы 10 сәуірдегі №85, ЕАЭО шеңберінде ҚҚС әкімшілендіру басқармасының сыбайлас жемқорлық көріністеріне жол бермеуді талдау негізінде есепке жатқызу әдісімен жеңілдіктерді заңсыз беру бөлігінде (есепке жатқызу әдісімен импортталатын тауарларға ҚҚС төлеу); тауарлар импорты кезінде қосылған құн салығынан құқыққа сыйымсыз босату бөлігінде), сондай-ақ №50100/120321/00285 тәуекел бейіні бойынша "Павлодар – кедендік ресімдеу орталығы" кеден бекетінің ұйымдастыру - басқару қызметінде сыбайлас жемқорлық тәуекелінің болуы бойынша сыбайлас жемқорлық тәуекелдеріне ішкі талдау жүргізу жөніндегі жұмыс тобы (бұдан әрі-жұмыс тобы) құрамында: М.Ж.Бейсенов, А.В.Марьина Д.Т.Оспанов, Т.С.Жунусов, Е.С.Харифоллин. 2025 жылғы 17 сәуір мен 2025 жылғы 03 маусым аралығындағы кезеңде сыбайлас жемқорлық тәуекелдеріне ішкі талдау жүргізілді.

**Ішкі талдау объектісінің атауы:** ЕАЭО шеңберіндегі ҚҚС әкімшілендіру басқармасы.

**Сипаттама бөлім:**

1. ЕАЭО шеңберінде ҚҚС әкімшілендіру басқармасының қызметінде есепке жатқызу әдісімен жеңілдікті заңсыз беру бөлігінде сыбайлас жемқорлық тәуекелінің болуы фактілері бойынша (есепке жатқызу әдісімен импортталатын тауарларға ҚҚС төлеу).

***Сыбайлас жемқорлық тәуекелдерінің сипаттамасы:***

-ҚҚС-ты есепке алу туралы шешім қабылдау толығымен лауазымды тұлғаға байланысты, бұл теріс пайдалануға әкелуі мүмкін және заңсыз жеңілдік алу үшін салық құжаттарын манипуляциялау мүмкіндігі, сондай-ақ берілген деректердің дұрыстығын тексерудің автоматтандырылған тетігінің болмауы.

***Оларды жою бойынша ұсыныстар:***

-Мемлекеттік кірістер органдарының лауазымды адамдарының қатысуынсыз өтініштерді қараудың автоматтандырылған жүйесін енгізу;

-Берілген құжаттарды автоматты түрде тексеру үшін салықтық және кедендік дерекқорларды интеграциялау;

-Нақты уақыт режимінде өтінімдерді бақылау мүмкіндігімен цифрлық құжат айналымын енгізу.

2. ЕАЭО шеңберінде ҚҚС әкімшілендіру басқармасының қызметінде тауарларды импорттау кезінде қосылған құн салығынан заңсыз босату бөлігінде сыбайлас жемқорлық тәуекелінің болуы фактілері бойынша.

***Сыбайлас жемқорлық тәуекелдерінің сипаттамасы:***

ҚР СК 394-бабының 33) тармақшасына және Салық кодексінің 399-бабының 10) және 10-1) тармақшаларына сәйкес белгілі бір тауарлар (дәрілік заттар, медициналық бұйымдар, оларды өндіруге арналған жабдықтар) импорт кезінде ҚҚС төлеуден босатылады.

Босату туралы шешімді салық органы салық төлеуші (бұдан әрі –СТ) ұсынған құжаттар негізінде қабылдайды, бұл НП үшін жалған деректер беру мүмкіндігі болып табылады.

***Оларды жою бойынша ұсыныстар:***

- ҚҚС-тан босатуға өтінімдерді қарау процесін автоматтандыру;

- Құжаттарды верификациялау үшін бірыңғай цифрлық платформа құру (дәрілік заттар тізілімі, Денсаулық сақтау министрлігінің базаларымен интеграция);

- Тауарлардың ҚҚС-тан босату шарттарына сәйкестігін автоматты тексеру жүйесін енгізу.

**Ішкі талдау объектілерінің атауы:** "Павлодар-кедендік ресімдеу орталығы" кеден бекеті.

**Сипаттама бөлім:**

3. №50100/120321/00285 тәуекел бейіні бойынша" Павлодар – кедендік ресімдеу орталығы " кеден бекетінің ұйымдастыру-басқару қызметінде сыбайлас жемқорлық тәуекелінің болуы фактілері бойынша

***Сыбайлас жемқорлық тәуекелінің сипаттамасы:***

1. "Еуразиялық экономикалық одақта ветеринариялық-санитариялық шараларды қолдану туралы"Еуразиялық экономикалық одақ Комиссиясының 2010 жылғы 18 маусымдағы №317 шешімінде көрсетілген талаптарға сәйкес ҚР АШМ уәкілетті органы берген ветеринариялық сертификаттың түпнұсқасының болуын тексеру. Бұл ретте ЭДТ-да мәлімделген мәліметтерді растайтын құжаттарды ұсыну қажеттілігі туралы сұрау салуды "АСТАНА-1"АЖ арқылы жүзеге асыру қажет. Түпнұсқаны ұсынғаннан кейін лауазымды тұлға құжаттың сканерленген көшірмесін "қоса берілген құжаттар"қойындысына өз бетінше салуы қажет. Бақылау жүргізу кезінде сыбайлас жемқорлық бұзушылықтардың ең үлкен тәуекелі СЭҚ қатысушыларымен тікелей байланыста ветеринариялық сертификаттың түпнұсқасын ұсыну процесінде қалады. Түпнұсқаны ұсынғаннан кейін лауазымды тұлға құжаттың сканерленген көшірмесін "қоса берілген құжаттар"қойындысына өз бетінше салуы қажет. Бақылау жүргізу кезінде сыбайлас жемқорлық бұзушылықтардың ең үлкен тәуекелі СЭҚ қатысушыларымен тікелей байланыста ветеринариялық сертификаттың түпнұсқасын ұсыну процесінде қалады. Бұл процесс УЛТ-ның СЭҚ қатысушыларымен тікелей байланысына байланысты сыбайлас жемқорлық тәуекеліне жатады, бұл Кедендік бақылау мен тауарларды шығаруды жеделдетуге де, баяулатуға да әсер етуі мүмкін.

***Оларды жою бойынша ұсыныстар***: Сыбайлас жемқорлық тәуекелдерінің деңгейін төмендету үшін Кеден блогы мамандарының "АСТАНА-1" АЖ-да тек электрондық түрде қызмет көрсету жолымен ЭҚАБ-пен өзара іс-қимылын болдырмау қажет (УЛТ-ның сұрауы бойынша СЭҚ қатысушылары "Астана-1" АЖ-да ветеринариялық сертификатты, рұқсат беру құжаттарын және т.б. қоса бере алады).