**«Келісілді»**

**Басқарма басшысының м.а**

**мемлекеттік кіріс**

**Павлодар облысында**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.Горяев**

**"\_\_" сәуір 2022 ж**

**Аналитикалық анықтама**

 **Павлодар қ. «15» сәуір 2022 жыл**

**I. Кіріспе**

Павлодар облысы бойынша Мемлекеттік кірістер департаментінің жұмыс тобы (бұдан әрі – Жұмыс тобы), Павлодар облысы бойынша Мемлекеттік кірістер департаменті (бұдан әрі – Департамент) басшысының м.а бұйрық негізінде 08.04.2022 жылғы № 113 қаулысымен Департаменттің құрылымдық бөлімшелерінің қызметіндегі сыбайлас жемқорлық тәуекелдеріне ішкі талдау жүргізілді.

Үлгілік қағидаларға сәйкес Департаменттің сыбайлас жемқорлық тәуекелдеріне ішкі талдау келесі бағыттар бойынша жүргізілді:

Басқарманың қызметін қозғайтын нормативтік-құқықтық және құқықтық актілердегі сыбайлас жемқорлық тәуекелдерін анықтау.

Сыбайлас жемқорлық тәуекелдеріне ішкі талдау 08.04.2022 мен 05.08.2022 аралығында жүргізілді.

Сыбайлас жемқорлық тәуекелдерін талдау Жұмыс тобының құрамымен жүргізілді, бұл ретте тәуелсіз сарапшылар (мамандар) тартылмады.

***Департаменттің және оның аумақтық бөлімшелерінің ұйымдастыру-басқару қызметіндегі сыбайлас жемқорлық тәуекелдерін анықтау***

Департаменттің және оның аумақтық бөлімшелерінің ұйымдастыру-басқару қызметіндегі сыбайлас жемқорлық тәуекелдерін анықтау келесі мәселелер бойынша жүргізілді:

1) персоналды басқару, оның ішінде кадрлардың тұрақсыздығы;

2) мүдделер қақтығысын реттеу;

3) мемлекеттік қызметтерді көрсету;

4) лицензиялау функцияларын жүзеге асыру;

5) бақылау функцияларын жүзеге асыру;

6) Ұйымдастыру-басқару қызметінен туындайтын басқа да мәселелер.

**II. Сипаттама бөлігі**

***1. Персоналды басқару, оның ішінде кадрлардың ауысуы***

Ұйымдастыру-басқару қызметін ішкі талдау Басқармада және оның аумақтық бөлімшелерінде персоналды басқару Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасына: Қазақстан Республикасының Еңбек кодексіне, Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жүзеге асырылатынын көрсетті. «Қазақстан Республикасындағы мемлекеттік қызмет туралы», «Сыбайлас жемқорлыққа қарсы күрес туралы», сондай-ақ басқа да заңдар мен заңға тәуелді актілер.

Облыстың мемлекеттік кірістер органдарының жалпы штат саны 2022 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша 419 бірлікті (нақты штат саны – 409 бірлік), оның ішінде департамент – 189 бірлікті (нақты штат саны – 187 бірлік), аумақтық мемлекеттік кірістер органдары – 230 бірлікті ( нақты қызметкерлер саны – 222 бірлік).

2022 жылдың 1 тоқсанында облыстың мемлекеттік кірістер органдарында 22 адам ауыстырылды (департамент – 9 адам, аумақтар – 13 адам), оның ішінде 13 адам мемлекеттік орган ішінде ауысуына байланысты ауыстырылды, байланысты қызметінен босатылды. Басқа мемлекеттік органға ауысумен – 3 адам, таза айналым – 5 адам (оның ішінде 5 адам – басқа себептермен), негізгі қызметкердің босатылуына байланысты жұмыстан босатылған – 1 адам).

2022 жылдың 1 тоқсанында 26 лауазымды тұлға тәртіптік жауапкершілікке тартылса, 2021 жылдың осы кезеңінде небәрі 8 лауазымды тұлға жауапкершілікке тартылған.

2022 жылдың 1 тоқсанында мемлекеттік қызметшілер тарапынан мемлекеттік қызметтің беделін түсіретін құқық бұзушылықтар, Әдеп кодексінің нормаларын бұзу фактілері анықталған жоқ.

Департамент пен оның аумақтық бөлімшелеріндегі мемлекеттік қызмет үдерістерін зерделеу (бос лауазымдарға орналасуға конкурс өткізу, тәртіптік жаза қолдану, қайта даярлау және біліктілігін арттыру, тәлімгерлік және т.б.) олардың жалпы алғанда азаматтық заңнаманың белгіленген талаптарына сәйкес келетінін көрсетті. қызмет туралы заңнама.

Басқарма қызметіндегі персоналды басқару мәселелері бойынша жүргізілген талдау барысында сыбайлас жемқорлық тәуекелдері анықталған жоқ.

***1.2. Мүдделер қақтығысын реттеу***

Мемлекеттік қызметтегі этикалық бақылау сыбайлас жемқорлықтың, қызметтік этиканы бұзудың алдын алудың және мүдделер қақтығысын шешудің маңызды тетігі болып табылады. 2016 жылдан бастап Қазақстан Республикасы Президентінің 2015 жылғы 29 желтоқсандағы № 153 «Қазақстан Республикасы мемлекеттік қызметшілерінің әдептілік нормалары мен мінез-құлық қағидаларын одан әрі жетілдіру жөніндегі шаралар туралы» Жарлығымен Әдеп жөніндегі уәкілдер институты орталық және жергiлiктi мемлекеттiк органдар мемлекеттiк қызметшiлердiң қызметтiк тәртiбi мен жауапкершiлiгiн арттыру үшiн жағдай жасады, сондай-ақ сыбайлас жемқорлыққа қарсы iс-қимылдың қосымша тетігі жасалды.

Басқармада Әдеп жөніндегі уәкілдің функциялары департамент басшысының орынбасарына жүктеледі.

Әдеп жөніндегі уәкілдің 2022 жылғы 1 тоқсандағы қызметін талдау барысында Департаменттің Әдеп жөніндегі уәкілі есепті кезеңде өзіне жүктелген функцияларды орындау шеңберінде жұмыс жүргізгені анықталды. Қазақстан Республикасы Президентінің 2015 жылғы 29 желтоқсандағы No 153 Жарлығымен (бұдан әрі – Ереже) бекітілген Әдеп жөніндегі уәкіл туралы ережемен бекітілсін. Тоқсан сайынғы ұсынылған есептер бойынша мүдделер қақтығысын анықтауға қатысты туындаған мүдделер қақтығысы немесе оның туындау мүмкіндігі туралы жазбаша өтініштер түскен жоқ.

Регламенттің 4-тармағының 9) тармақшасына сәйкес әдеп жөніндегі уәкіл Қазақстан Республикасының мемлекеттік қызмет, сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл саласындағы заңнамасын және Әдеп кодексін бұзушылықтардың алдын алу және болдырмау мақсатында, сондай-ақ сондай-ақ мемлекеттік қызметтің оң имиджін қалыптастыру, азаматтық қоғам институттарымен және мемлекеттік органдармен өзара әрекеттесу.

Осылайша, департаменттің Әдеп жөніндегі уәкілі Қазақстан Республикасының мемлекеттік қызмет, сыбайлас жемқорлықтың алдын алу саласындағы заңнамасын, Әдеп кодексін түсіндіру жұмыстарын жүргізуде.

«Тыңдау» мемлекеттік органының тұжырымдамасын іске асыру шеңберінде Департаменттің Әдеп жөніндегі уәкілі жеке тұлғаларды, заңды тұлғалардың өкілдерін қабылдаудың интернет-ресурсында орналастырылған кестеге сәйкес азаматтарды жеке қабылдауды жүргізеді. Ереженің 3-бөлімінің 9-тармағына сәйкес келеді.

2022 жылдың 1 тоқсанында Департаменттің Әдеп жөніндегі уәкілі 2 дәріс оқыды, бұқаралық ақпарат құралдарында, әлеуметтік желілерде және радиода 78 мақала жариялады (департаменттің ресми сайты Facebook, Tweeter, Instagram).

Департаменттің Әдеп жөніндегі уәкілі 2022 жылдың 1 тоқсанында мемлекеттік кірістер органдарының 70 қызметкеріне сауалнама жүргізді.

Жүргізілген талдау департаменттің Әдеп жөніндегі уәкіл қызметінің ашықтығын көрсетеді.

Басқарманың қызметінде мүдделер қақтығысын реттеу бойынша сыбайлас жемқорлық тәуекелдері анықталған жоқ.

***1.3. Мемлекеттік қызметтерді көрсету***

Басқармамен 2022 жылдың 1 тоқсанының қорытындысы бойынша 207 447 мемлекеттік қызмет көрсетілді, оның ішінде жеке тұлғаларға – 101 295, заңды тұлғаларға – 106 152. Электронды түрде көрсетілетін қызметтердің саны – 206 739 немесе 99,6%, қағаз жүзінде – 708 немесе 0,4%.

Талдау барысында қағаз жүзінде көрсетілетін мемлекеттік қызметтердің Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкестігі анықталды.

Мысалы, Мемлекеттік департамент көрсететін мемлекеттік қызметтердің бірі «Алкоголь өнімдерін өндіру аумағында сақтауды және бөлшек/көтерме саудада өткізуді қоспағанда, алкоголь өнімін сақтауға және бөлшек/көтерме саудаға лицензия беру. .”

Осылайша, алкоголь өнімін өндіру аумағында сақтауды және бөлшек/көтерме сатуды қоспағанда, алкоголь өнімін сақтауға және бөлшек/көтерме сатуға лицензия алу үшін (бұдан әрі – Лицензия) өтініш беруші қажетті құжаттарды ұсынады.

01.01.2022 жылдан 31.03.2022 жылға дейінгі кезеңде департаментпен алкоголь өнімдерін сақтау және бөлшек саудада өткізуге 224 лицензия және алкоголь өнімдерін сақтау және көтерме саудаға өткізуге 2 лицензия берілді.

Сонымен қатар, аталған кезеңде біліктілік талаптарына сәйкес келмейтін өтініштер бойынша дәлелді бас тартулар болған жоқ.

Талдау барысында лицензияның электрондық өтініште www.egov.kz «Электрондық үкімет» веб-порталы арқылы берілетіні анықталды, бұл лицензиат пен көрсетілетін қызметті берушінің тікелей байланысын болдырмайды. Қызметтерді электронды түрде көрсетуді жүзеге асыру сыбайлас жемқорлық тәуекелдерінің туындауын болдырмайды

Басқарманың қызметінде мемлекеттік қызметтерді көрсету бойынша сыбайлас жемқорлық тәуекелдеріне ішкі талдау жүргізу барысында сыбайлас жемқорлық тәуекелдері анықталған жоқ.

***1.4. Рұқсат етуші функцияларды жүзеге асыру***

Басқарма қызметінде лицензиялау функцияларын жүзеге асыру бойынша сыбайлас жемқорлық тәуекелдеріне ішкі талдау жүргізу барысында сыбайлас жемқорлық тәуекелдері анықталған жоқ.

***1.5. Басқару функцияларын жүзеге асыру***

*1.5.1. Салық төлеушінің өз қалауы бойынша салық төлеушіні таратуына байланысты камералдық тексеру нәтижелері бойынша шешім қабылдау тәуекелі*

Салық кодексінің 66-бабына сәйкес өз қызметін тоқтатқан дара кәсіпкерлер мен жеке практикамен айналысатын тұлғалар ҚҚС төлеушілер болып табылмайтын және салықтық тексеру жоспарына немесе салықтық тексерулердің нәтижелері бойынша іріктеп салықтық тексерулер тізбесіне енгізілмеген жағдайда, тәуекел дәрежесін бағалау негізінде арнайы тәртіппен жүргізілетін салықтық тексерулердің жартыжылдық кестесіне енгізілмеген немесе тәуекел дәрежесін бағалау жүйесінің қызметі тексеру *нәтижелері бойынша салық органында тіркеу есебінен шығарылуға жатады*.

Осылайша, дара кәсіпкердің немесе жеке практикамен айналысатын тұлғаның қызметін тоқтату туралы шешім қабылданған жағдайда бір мезгілде орналасқан жері бойынша салық органына:

1) қызметті тоқтату туралы салықтық өтініш;

2) қызметтiң жекелеген түрлерiн жүзеге асыратын салық төлеушi ретiнде қызметтiң басталуы немесе тоқтатылуы туралы хабарлама;

3) таратудың салық есептілігі;

4) бұйрықтағы бақылау-касса машинасын есептен шығару туралы салықтық өтініш (ККМ салық органында тіркелген жағдайда).

 Салық органы дара кәсіпкердің немесе жеке практикамен айналысатын тұлғаның қызметін тоқтату туралы салықтық өтінішін алған күннен бастап үш жұмыс күні ішінде:

1) уәкiлеттi мемлекеттiк органдарға - дара кәсiпкер немесе жеке кәсiпкерлiкпен айналысатын тұлға мемлекеттiк тiркеуге жататын мүлiкпен жасаған мәмiлелер, қызметi тоқтатылатын мәмiлелер туралы, сондай-ақ олардың мүлкi туралы мәлiметтердi табыс ету күнi. қызметті тоқтату туралы салықтық өтінішті алу;

2) екінші деңгейдегі банктерге және (немесе) банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға - қызметін тоқтататын дара кәсіпкердің немесе жеке практикамен айналысатын тұлғаның банк шоттары бойынша ақша қалдықтары мен қозғалысы туралы ақпарат беру туралы. , қызметті тоқтату туралы салықтық өтінішті алған күнгі жағдай бойынша.

Салық органы барлық ақпаратты алған күннен бастап он жұмыс күні ішінде Салық кодексінде белгіленген тәртіппен камералдық тексеру жүргізуге және қорытынды жасауға міндетті.

Қорытындыда камералдық бақылау нәтижелері және салықтар, бюджетке төленетін төлемдер және әлеуметтік төлемдер бойынша есеп айырысулардың жай-күйі көрсетіледі.

Қорытынды кемінде екі данада жасалады және оған салық органының лауазымды адамдары қол қояды. Қорытындының бір данасы оған қол қойылғаннан кейін үш жұмыс күнінен кешіктірілмей дара кәсіпкерге немесе жеке практикамен айналысатын тұлғаға қол қою арқылы беріледі не хабарламасы бар тапсырыс хатпен жіберіледі.

Камералдық бақылау нәтижесінде бұзушылықтар анықталған жағдайда, дара кәсіпкерге немесе жеке практикамен айналысатын тұлғаға қорытындыны алған күннен бастап бес жұмыс күнінен кешіктірмей бұзушылықтарды жою туралы хабарлама жіберіледі. камералдық бақылау нәтижесінде анықталды.

Камералдық тексеру нәтижесінде анықталған бұзушылықтарды жою туралы хабарламаны орындауды Салық кодексінің 96-бабында белгіленген тәртіппен дара кәсіпкер немесе жеке практикамен айналысатын тұлға жүзеге асырады.

Салық органдары хабарламаны орындамаған және (немесе) салық төлеуші ​​берген түсініктемелермен келіспеген жағдайда, қызметін тоқтататын дара кәсіпкерге немесе жеке практикамен айналысатын тұлғаға қатысты салықтық тексеру жүргізіледі.

Жеке кәсіпкер немесе жеке практикамен айналысатын тұлға мына күннен бастап тіркеуден шығарылды деп танылады:

1) қорытынды жасау – камералдық бақылау нәтижелері бойынша бұзушылықтар және салық берешегі, әлеуметтік төлемдер бойынша берешегі болмаған жағдайда;

2) камералдық тексеру нәтижесінде анықталған бұзушылықтарды жою туралы хабарламаны орындау – мұндай бұзушылықтар болған және салық берешегінің, әлеуметтік төлемдер бойынша берешегі болмаған кезде;

3) салық берешегін, әлеуметтік төлемдер бойынша берешекті өтеу – салық берешегі болған кезде және камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтарды жою жағдайы толық көлемде.

Камералдық тексеру нәтижелері бойынша заңды тұлғаларды оңайлатылған таратуға келетін болсақ, таратылатын заңды тұлғалардың жекелеген санаттарының салық міндеттемелерін орындау ерекшеліктері Салық кодексінің 59-бабында көрсетілген.

Салық төлеушілерді таратуға байланысты камералық бақылау қорытындыларын қалыптастыру режимі ҚР ИСАЖ АЖ жүзеге асырылады. Осылайша, қызметін тоқтату туралы өтінішті орындауға берілген маман ҚР ИСАЖ АЖ-да қорытынды жасайды. Сонымен бірге, бағдарламаның техникалық мүмкіндіктері салық төлеушінің таратылуына байланысты камералық бақылау қорытындысын басқарма бастығының және мемлекет басшысының жетекшілік ететін орынбасарының келісуін, қол қоюын немесе бекітуін қарастырмайды. Кіріс басқармасы.

**Тәуекел:** салық төлеушiнiң кәсiпкерлiк қызметiн тоқтатуға байланысты камералдық бақылауды жүргiзу жөнiндегi барлық әрекеттердi, оның iшiнде оны тарату туралы шешiм қабылдауды орындау үшiн қызметiн тоқтату туралы өтiнiш жолданған маман ғана жүзеге асырады; бұл маманға өз қалауы бойынша шешім қабылдауға құқық береді, сондықтан сыбайлас жемқорлық қаупі бар.

**Ұсынымдар:** камералдық тексеру нәтижелері бойынша салық төлеушілерді заңсыз тарату бөлігінде сыбайлас жемқорлық тәуекелдерін жою мақсатында ақпараттық жүйелерде басқарушылықтың қорытындысын келісу және бекіту функциясын енгізу орынды деп санаймыз. -салық төлеушiлердiң таратылуына байланысты үйдiк аудит және Салық кодексiнiң 59.66-бабының сақталуына форматтық-логикалық бақылау функционалдығын АЖ-де жүзеге асыру, ал талаптар орындалмаған жағдайда тыйым салуды қамтамасыз ету. жеңілдетілген режимде қорытындыларды қалыптастыру.

*1.5.2. Тәуекелдерді басқару жүйесіне сәйкес тәуекелі төмен санатқа жатқызылған салық төлеушілермен өзара әрекеттесу кезінде туындайтын сыбайлас жемқорлық тәуекелдері қарыздары бар*

«Қазақстан Республикасында зейнетақымен қамсыздандыру туралы», «Қазақстан Республикасындағы әлеуметтік сақтандыру туралы» Қазақстан Республикасының Заңдарына, «Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы» Кодексіне (бұдан әрі – Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес) Салық кодексі), берешекті өндіріп алуды қамтамасыз ету және мәжбүрлеу әдістерін мемлекеттік кірістер органдары тәуекелдерді басқару жүйесіне сәйкес жоғары немесе орташа тәуекел дәрежесіне жатқызылған салық төлеушілерге қатысты қолданады. Бұл ретте ИНАЖ АЖ-да автоматты режимде мәжбүрлеп орындау әдістері мен шаралары қалыптастырылады.

Тәуекел дәрежесі төмен салық төлеушілерге қатысты мәжбүрлеу шаралары қолданылмайды, бұл борышкерлердің бар қарыздарын уақтылы өтеуін қамтамасыз етуде белгілі бір проблемаларды тудырады.

Бұл ретте «Тәуекелдерді басқару жүйесін қолдану қағидаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 20 ақпандағы No 252 бұйрығының 4-тарауының 11-тармағына сәйкес құпия ақпарат болып табылмайтын өлшемшарттар» (бұдан әрі – Бұйрық) бойынша тәуекелдің төмен дәрежесі айқындалған салық төлеушілер үшін салық және (немесе) әлеуметтік төлемдер бойынша берешегі өтелмеген жағдайда белгіленген. күнтізбелік отыз күннен артық болса, тәуекел дәрежесі айына кемінде бір рет жаңартылуға жатады.

Тәжірибеде тәуекел дәрежесі төмен салық төлеушілер қарыздарын ұзақ уақыт өтемейді. Сонымен бірге, берешекті азайтуды қамтамасыз ету мақсатында телефон арқылы қоңырау шалу, салық төлеушінің мекен-жайына бару арқылы тау-кен жұмыстары жүргізілуде, бұл әрқашан тиімді бола бермейді.

Сонымен қатар, мемлекеттік кірістер органдары мен салық төлеуші ​​арасындағы осындай тікелей өзара іс-қимыл кезінде сыбайлас жемқорлық тәуекелдерінің туындау мүмкіндігін жоққа шығаруға болмайды.

**Тәуекел:** тәуекелдерді басқару жүйесіне сәйкес тәуекелділігі төмен санатқа жатқызылған салық төлеушілермен өзара әрекеттесу кезінде қарызы бар кезде сыбайлас жемқорлық тәуекелдерінің туындауы.

**Ұсынымдар:** берешекті өндіріп алу кезінде сыбайлас жемқорлық тәуекелдерінің қалыптасуына жол бермеу үшін салықтар мен әлеуметтік төлемдер бойынша берешегі бар салық төлеушілерді тәуекел санатына жатқызуды алып тастау қажет. Немесе салықтық берешекті және (немесе) әлеуметтік төлемдер бойынша берешекті күнтізбелік отыз күннен астам уақыт бойы төлемеген жағдайда, салық төлеушілер үшін Тәуекел дәрежесінің төменнен орташаға немесе жоғарыға автоматты түрде өзгеруі INIS АЖ-де көзделсін.

*1.5.3. Салық берешегін өтеу үшін салық төлеушінің мүлкіне билік етуді шектеу, сондай-ақ салық берешегін өтеу кезіндегі ауыртпалықтарды жою туралы шешімдерді уәкілетті органдарға уақтылы жібермеу немесе жібермеу тәуекелі*

Салық кодексінің 120-бабының 6-тармағына сәйкес салық органы салық төлеушіге (салық агентіне) мүлікке билік етуді шектеу туралы шешімді тапсырған күннен бастап бес жұмыс күнінен кешіктірмей осындай шешімнің көшірмесін жібереді. құқығы немесе олар бойынша мәмілелері мемлекеттік тіркеуге жататын мүлікке немесе мемлекеттік тіркеуге жататын мүлікке құқықтардың ауыртпалығын тіркеуді уәкілетті мемлекеттік органдарға береді.

INIS АЖ «Азаматтарға арналған үкімет» КЕАҚ-ға мүлікке билік етуді шектеу туралы шешімдерді сыртқы жүйелер арқылы автоматтандырылған қайта жіберуді қамтамасыз етеді.

Шешімдер қағаз жеткізгіште қолмен немесе пошта арқылы басқа уәкілетті мемлекеттік органдарға (ІІД БАП, Ауыл шаруашылығы басқармасы, Көліктік бақылау инспекциясы, Өнеркәсіптік қауіпсіздік комитетінің департаменті) жіберіледі.

**Тәуекел:** салық төлеушінің мүлкіне билік етуді шектеу туралы шешімдерді тіркеу органдарына қолмен немесе пошта арқылы жібермеу немесе уақтылы жібермеу қаупі бар, бұл салық төлеушінің мүлікті иеліктен шығаруына (алып қоюына) әкелуі мүмкін.

**Ұсыныс:** салық төлеушінің мүлкіне билік етуді шектеу туралы шешімдерді салық төлеушінің құқықтарының ауыртпалығын тіркеуге автоматтандырылған жіберу бөлігінде мемлекеттік кірістер органдары мен уәкілетті органдардың ақпараттық жүйелерінің өзара іс-қимылын жүзеге асыру жөнінде ұсыныс енгізу. мүлікті, сондай-ақ қарызды өтеу кезінде ауыртпалықтарды жою.

*1.5.4. Камералдық тексеру нәтижелері бойынша бұзушылықтарды жою туралы хабарламаны орындау нәтижесінде салық төлеуден жалтару тәуекелі*

Камералдық бақылау – салық төлеуші ​​(салық агенті) табыс еткен салық есептілігін, уәкілетті мемлекеттік органдардың мәліметтерін, сондай-ақ басқа да құжаттар мен оның қызметі туралы мәліметтерді зерделеу және талдау негізінде салық органдары жүзеге асыратын бақылау. салық төлеуші.

баптың 1-тармағына сәйкес. Салық кодексінің 96-бабына сәйкес камералдық тексеру нәтижелері бойынша бұзушылықтар анықталған жағдайда, камералдық тексеру нәтижелері бойынша салық органдары анықтаған бұзушылықтарды жою туралы хабарлама беріледі.

баптың 2-тармағына сәйкес. Салық кодексінің 96-бабына сәйкес камералдық тексеру нәтижелері бойынша салық органдары анықтаған бұзушылықтарды жою туралы хабарламаны орындауды салық төлеуші ​​(салық агенті) келесі күннен кейінгі күннен бастап отыз жұмыс күні ішінде жүзеге асырады. оны жеткізу (түбіртек).

Хабарламада көрсетілген бұзушылықтармен келісілген жағдайда салық төлеушінің (салық агентінің) анықталған бұзушылықтарды жоюы анықталған бұзушылықтар жататын салық кезеңі үшін хабарлама бойынша салық есептілігін табыс ету жолымен орындалды деп танылады.

Бұл ретте салық төлеуші ​​оны ЭШФ АЖ-да көрсете отырып, өткізген тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) жүргізді делік, камералдық бақылау нәтижелері бойынша бұл сату салық есептілігінде көрсетілмегені анықталды, яғни табысты азайту фактісі болып табылады. Одан әрі салық төлеушіге камералдық тексеру нәтижелері бойынша салық органдары анықтаған бұзушылықтарды жою туралы хабарлама беріледі, ол үшін ЭШФ-ға сәйкес ондағы кірістердің сомалары көрсетілген салық есептілігін табыс етеді.

 Бұл ретте салықтарды есептеу кезінде күмәнді шығыстардың шегерімге жатқызылуы, нәтижесінде салықты нөлдік есептеу мүмкіндігі бар. Осылайша, хабарлама орындалады, алайда камералық бақылаудың тиімділігі қорытынды емес. Бұл жағдайда салық төлеуден жалтаруға әкелетін сыбайлас жемқорлық тәуекелі туындайды.

Камералдық бақылауды жүзеге асыратын мамандар тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді сатып алуға ЭШФ-мен салыстыру арқылы ведомостарда көрсетілген шығыс бөлігін тексеруі қажет.

**Тәуекел:** Лауазымды тұлға салық төлеушімен сөз байласу арқылы екі сатылы тексеруге қарамастан салық төлеуден жалтаруға ықпал етуі мүмкін.

**Ұсынымдар:** Сыбайлас жемқорлық тәуекелдерін жою үшін тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді сатып алуды көрсету тұрғысынан СОНО АЖ ЭСФ АЖ интеграциясын автоматтандыру**.**

*1.5.5 Жеке пайдалануға арналған көлік құралдарын және халықаралық тасымалдау көлік құралдарын Еуразиялық экономикалық одақ (ЕАЭО) аумағынан іс жүзінде шықпай көлік құралына кедендік декларацияны бақылаудан алу қаупі*

 Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 18 қарашадағы № 511 Шешіміне сәйкес көлік құралына кедендік декларацияны Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген тәртіппен ұсыну жағдайларын қоспағанда, халықаралық тасымалдаудың көлік құралдарын уақытша әкелу немесе уақытша әкету аяқталған кездегі кедендік операциялар. сертификат нысаны.

Уақытша әкелінген халықаралық тасымалдаудың көлік құралдарын кедендік аумақтан әкету кезінде немесе халықаралық тасымалдаудың уақытша әкетілген көлік құралдарын кедендік аумаққа әкелу кезінде тасымалдаушы кеден органына көлік құралына кедендік декларацияны және құжаттарды ұсынуға міндетті.

Тасымалдаушы кеден органына қажетті құжаттарды ұсынғаннан кейін кеден органының лауазымды адамы мынадай кедендік операцияларды:

1) мүше мемлекеттің кеден ісі саласындағы уәкілетті органы, оның ішінде ақпараттық жүйелер мен ақпараттық технологияларды пайдалана отырып, нысанын белгілейтін журналда құжаттарды ұсынуды тіркеу;

2) халықаралық тасымалдаудың көлік құралдарын уақытша әкелудің немесе уақытша әкетудің аяқталуын журналда тіркеу;

3) көлік құралына кедендік декларацияны қою арқылы көлік құралының кедендік декларациясын тексеру нәтижелері бойынша халықаралық тасымалдаудың көлік құралдарын уақытша әкелудің немесе уақытша әкетудің аяқталуын тіркеу.

**Тәуекел:** Еуразиялық экономикалық одақтың (ЕАЭО) аумағынан жеке пайдалануға арналған көлік құралдарын және халықаралық тасымалдауға арналған көлік құралдарын нақты шығармай-ақ, көлік құрылын кедендік бақылауынан шығару. (жеке тұлғалармен алдын ала келісім бойынша тиісті төлемдерді төлеуден жалтару).

**Ұсыныс:** Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2018 жылғы 14 ақпандағы No 188 бұйрығына сәйкес жеке пайдалануға арналған көлік құралдарын және халықаралық тасымалдау көлік құралдарын ЕАЭО аумағынан іс жүзінде шығару кезінде кедендік тексеру жүргізу.

**6. Ұйымдастыру-басқару қызметінен туындайтын басқа да мәселелер**

*6.1 Салық төлеушінің ағымдағы шотынан шектеулерді заңсыз алып тастау тәуекелі*

Бағдарламаның техникалық мүмкіндіктері бөлім бастығының немесе Мемлекеттік кірістер басқармасы басшысының жетекшілік ететін орынбасарының банк шоттары бойынша ДТ бекіту, қол қою немесе алуды растауды көздемейді. ДТ кері қайтарып алу туралы шешімді орындауы үшін камералдық аудит нәтижелері туралы хабарлама жіберілген маман ғана қабылдайды және жүзеге асырады.

**Тәуекел:** мемлекеттік кірістер органының лауазымды тұлғасының пайдакүнемдік мақсаттарды көздеп, салық төлеушімен сөз байласу арқылы ЭСҚ АЖ банктік шоттары бойынша ДТ алуды «қолмен» режимде қалыптастыру мүмкіндігі бар, бұл сыбайлас жемқорлық тәуекелдерін тудырады.

**Ұсынымдар:** салық төлеушінің ағымдағы шотынан шектеулерді заңсыз алып тастау бөлігінде сыбайлас жемқорлық тәуекелдерін жою мақсатында орындалған камералдық тексеру хабарламалары бойынша ДТ автоматтандырылған кері қайтарып алу функциясын іске асыру орынды деп санаймыз.

Қосымша: \_\_\_\_б.

**Жұмыс тобының**

**жетекшісі Р. Рахимберды**

 **Жұмыс тобының мүшелері::**

А.В. Марьина \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

М.М. Жумабеков \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

А.Ж. Дюсембекова \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Г.Ш. Нурсиханова \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Г.Т. Сембаева \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Н.М. Нурахметов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Д.Б. Исеев \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Е.И. Габбасов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Т.К. Тусетаев \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Р.Е. Сейтбатталова \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Г.К. Касенова \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

А.Н. Жумабаев \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Д.К.Бастимиев \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Б.К. Сыйхымбаев \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Б.С.Камышкенов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Т.С.Жунусов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Е.Т. Тулеуов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_