**«Согласовано»**

**И.о руководителя Департамента**

**государственных доходов**

**по Павлодарской области**

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

**«\_\_» апреля 2022 года**

**Аналитическая справка**

 **г.Павлодар «15» апреля 2022года**

**I.Вводная часть**

Рабочей группой Департамента государственных доходов по Павлодарской области (далее –Рабочая группа) на основании приказа и.о руководителя Департамента государственных доходов по Павлодарской области (далее –Департамента) от 08.04.2022 года №113, проведен внутренний анализ коррупционных рисков в деятельности структурных подразделений Департамента.

В соответствии с Типовыми правилами внутренний анализ коррупционных рисков Департамента осуществлен по следующим направлениям:

Выявление коррупционных рисков в нормативно-правовых актах и правовых актах, затрагивающих деятельность Департамента.

Проведение внутреннего анализа коррупционных рисков осуществлялось в период с 08.04.2022 года по 08.05.2022 года.

Анализ коррупционных рисков проведен составом Рабочей группы, при этом независимые эксперты (специалисты) не привлекались.

***Выявление коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности Департамента и его территориальных подразделений***

Выявление коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности Департамента и его территориальных подразделений проводились по следующим вопросам:

1) управление персоналом, в том числе сменяемость кадров;

2) урегулирование конфликта интересов;

3) оказание государственных услуг;

4) реализации разрешительных функций;

5) реализация контрольных функций;

6) Иные вопросы, вытекающие из организационно-управленческой деятельности.

**II. Описательная часть**

***1. Управление персоналом, в том числе сменяемость кадров***

Проведенный внутренний анализ организационно-управленческой деятельности показал, что управление персоналом в Департаменте и его территориальных подразделениях осуществляется в соответствии с действующим законодательством РК: Трудовым кодексом РК, законами РК «О государственной службе в Республике Казахстан», «О противодействии коррупции», а также иными законами и подзаконными нормативными правовыми актами.

Общая штатная численность органов государственных доходов области по состоянию на 31.03.2022 года составляет 419 единиц (фактическая численность -409 единицы), в том числе Департамент – 189 единиц (фактическая численность -187 единицы), территориальные органы государственных доходов –230 единиц (фактическая численность –222 единица).

За 1 квартал 2022 год в органах государственных доходов области сменилось 22 человека (Департамент -9 человек, территории -13 человек), в том числе сменилось в связи с переходом внутри государственного органа -13 человек, уволено в связи с переходом в другой государственный орган -3 человека, чистая сменяемость – 5 человек (из них 5 человек–иные причины), уволено в связи с выходом основного работника - 1 человек).

В 1 квартале 2022 года к дисциплинарной ответственности привлечено 26 должностных лиц, тогда как за аналогичный период 2021 года привлечено всего 8 должностных лиц.

Проступков дискредитирующих государственную службу, нарушений норм Этического кодекса государственными служащими за 1 квартал 2022 года не установлено.

Изучение процессов прохождения государственной службы в Департаменте и его территориальных подразделениях (проведение конкурсов на вакантные должности, наложение дисциплинарных взысканий, переподготовки и повышения квалификации, наставничество и др.) показало, что в целом они соответствуют установленным требованиям законодательства о государственной службе.

В ходе проведенного анализа по вопросам управления персоналом в деятельности Департамента коррупционных рисков не выявлено.

***1.2. Урегулирование конфликта интересов***

Этический контроль на государственной службе является важным механизмом профилактики коррупционных проявлений, нарушений служебной этики и урегулирования конфликтов интересов. Внедрение с 2016 года Указом Президента РК от 29.12.2015 года №153 «О мерах по дальнейшему совершенствованию этических норм и правил поведения государственных служащих Республики Казахстан» института уполномоченных по этике в центральных и местных государственных органах сформировало условия для повышения служебной дисциплины и ответственности государственных служащих, а также дополнительного механизма противодействия коррупции.

В Департаменте функции Уполномоченного по этике возложены на заместителя руководителя Департамента.

В ходе анализа деятельности уполномоченного по этике отчетов за 1 квартал 2022 года установлено, что уполномоченным по этике Департамента за отчетный период проводилась работа в рамках исполнения функций, возложенных на него Положением об Уполномоченном по этике, утвержденных Указом Президента РК от 29.12.2015 года №153 (далее -Положение). Касательно выявления конфликта интересов согласно представленным квартальным отчетам, письменных обращений о возникших конфликтах интересов или возможности его возникновения, не обнаружено.

В соответствии с пп.9) п.4 Положения уполномоченный по этике обязан в целях профилактики и недопущения нарушений законодательства Республики Казахстан в сферах государственной службы, противодействия коррупции и Этического кодекса, а также формирования позитивного имиджа государственной службы взаимодействовать с институтами гражданского общества и государственными органами.

Так, Уполномоченным по этике Департамента проводится работа по разъяснению законодательства Республики Казахстан в сфере государственной службы, профилактики коррупции, Этического кодекса.

В рамках реализации концепции «слышащего» государственного органа Уполномоченным по этике Департамента ведется личный прием граждан согласно графика приема физических лиц, представителей юридических лиц, размещенного на интернет-ресурсе Департамента, что соответствует пункту 9 Раздела 3 Положения.

Уполномоченным по этике Департамента за 1 квартал 2022 года проведено 2 лекции, опубликовано 78 статей в СМИ, социальных сетях и радио (официальный сайт Департамента Facebook, Tweeter, Instagram).

В 1 квартале 2022 года Уполномоченным по этике Департамента проведено анкетирование 70 сотрудников органов государственных доходов.

Проведенный анализ показывает на прозрачность деятельности уполномоченного по этике Департамента.

По вопросам урегулирования конфликта интересов в деятельности Департамента коррупционные риски не выявлены.

***1.3. Оказание государственных услуг***

Департаментом  по итогам 1 квартала 2022 года было оказано 207 447 государственных услуг, в том числе 101 295 по физическим лицам и 106 152 по юридическим лицам. Количество услуг в электронном виде состовляет  - 206 739 или  99,6 %, на бумажном носителе  – 708 или 0,4 %.

В ходе проведенного анализа установлено, что государственные услуги, оказанные на бумажном носителе, соответствуют законодательству РК.

Например, одной из оказываемых Департаментом государственных услуг является «Выдача лицензии на деятельность по хранению и розничной/оптовой реализации алкогольной продукции, за исключением деятельности по хранению и розничной/оптовой реализации алкогольной продукции на территории ее производства».

Так, для получения лицензии на деятельность по хранению и розничной/оптовой реализации алкогольной продукции, за исключением деятельности по хранению и розничной/оптовой реализации алкогольной продукции на территории ее производства (далее – Лицензия) заявителем представляются необходимые документы.

В период с 01.01.2022года по 31.03.2022года Департаментом было выдано 224 лицензий на деятельность по хранению и розничной реализации алкогольной продукции и 2 лицензий на деятельность по хранению и оптовой реализации алкогольной продукции.

Кроме того, за данный период мотивированных отказов по заявлениям, не соответствующих квалификационным требованиям не было.

В ходе проведенного анализа установлено, что выдача лицензии производится посредством веб-портала «Электронного правительства» [www.egov.kz](http://www.egov.kz) в приложении e-license, что исключает прямой контакт между лицензиатом и услугодателем. Осуществление предоставления услуги в электронном виде исключает возникновение коррупционных рисков

В ходе проведения внутреннего анализа коррупционных рисков по вопросам оказания государственных услуг в деятельности Департамента коррупционные риски не выявлены.

***1.4. Реализации разрешительных функций***

В ходе проведения внутреннего анализа коррупционных рисков по вопросам реализации разрешительных функций в деятельности Департамента коррупционные риски не выявлены.

***1.5. Реализация контрольных функций***

1.5.1. *Риск принятия решения по результатам камерального контроля в связи с ликвидацией налогоплательщика специалистом ОГД по своему усмотрению*

Согласно ст.66 Налогового кодекса, в случае если ИП и [лица, занимающиеся частной практикой](#sub10119), прекращающими деятельность не являются плательщиками НДС и не включены в план налоговых проверок или список выборочных налоговых проверок по результатам мероприятий системы оценки рисков либо не включены в полугодовой график налоговых проверок, проводимых по особому порядку на основе оценки степени риска, *подлежат снятию с регистрационного учета в налоговом органе по результатам камерального контроля*.

Так, в случае принятия решения о прекращении деятельности ИП или [лицо, занимающееся частной практикой](#sub10119), одновременно представляет в налоговый орган по месту нахождения:

1) налоговое заявление о прекращении деятельности;

2) уведомление о начале или прекращении деятельности в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности;

3) ликвидационную налоговую отчетность;

4) налоговое заявление о снятии с учета контрольно-кассовой машины в порядке (в случае если была постановка на учет ККМ в налоговом органе).

Налоговый орган в течение трех рабочих дней со дня получения налогового заявления ИП или [лица, занимающегося частной практикой](#sub10119), о прекращении деятельности обязан направить запрос:

1) в уполномоченные государственные органы - о представлении сведений о сделках с имуществом, подлежащим государственной регистрации, совершенных ИП, или лицом, занимающимся частной практикой, прекращающими деятельность, а также об их имуществе по состоянию на дату получения налогового заявления о прекращении деятельности;

2) в банки второго уровня и (или) организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, - о представлении сведений об остатках и движении денег на банковских счетах ИП или лица, занимающегося частной практикой, прекращающих деятельность, на дату получения налогового заявления о прекращении деятельности.

Налоговый орган в течение десяти рабочих дней со дня получения всех сведений, обязан осуществить камеральный контроль и составить заключение в порядке, определенном Налоговым кодексом.

В заключении отражаются результаты камерального контроля и состояние расчетов по налогам, платежам в бюджет и социальным платежам.

Заключение составляется в количестве не менее двух экземпляров и подписывается должностными лицами налогового органа. Один экземпляр заключения вручается не позднее трех рабочих дней после его подписания индивидуальному предпринимателю или лицу, занимающемуся частной практикой, под роспись или направляется ему по почте заказным письмом с уведомлением.

В случае выявления нарушений по результатам камерального контроля ИП или лицу, занимающемуся частной практикой, не позднее пяти рабочих дней с даты получения заключения вручается уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля.

Исполнение уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, осуществляется ИП или лицом, занимающимся частной практикой, в порядке, определенном [статьей 96](#sub960000) Налогового кодекса.

В случае неисполнения уведомления и (или) несогласия налоговых органов с пояснениями, представленными налогоплательщиком, в отношении ИП или [лица, занимающегося частной практикой](#sub10119), прекращающих деятельность, проводится налоговая проверка.

Индивидуальный предприниматель или лицо, занимающееся частной практикой, признаются снятыми с регистрационного учета со дня:

1) составления заключения - при отсутствии нарушений по результатам камерального контроля и налоговой задолженности, задолженности по социальным платежам;

2) исполнения уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, - при наличии таких нарушений и отсутствии налоговой задолженности, задолженности по социальным платежам;

3) погашения налоговой задолженности, задолженности по социальным платежам - при наличии налоговой задолженности и условии устранения нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, в полном объеме.

Что касается упрощенной ликвидации юридических лиц по результатам камерального контроля, то особенности исполнения налогового обязательства отдельными категориями ликвидируемых юридических лиц отражены ст.59 Налогового кодекса.

Режим формирования заключений камерального контроля в связи с ликвидацией налогоплательщиков реализован в ИС ИНИС РК. Так, специалист, которому передано на исполнение заявление о прекращении деятельности формирует заключение в ИС ИНИС РК. При этом, техническими возможностями программы не предусмотрено согласование, подписание либо утверждение составленного заключения камерального контроля в связи с ликвидацией налогоплательщика руководителем отдела и курирующим заместителем руководителя УГД.

**Риск:** все действия по проведению камерального контроля в связи с прекращением предпринимательской деятельности налогоплательщика, в том числе принятие решения о его ликвидации осуществляется только специалистом, на исполнение которого было направлено заявление о прекращении деятельности, что дает специалисту право принятия решения по своему усмотрению, следовательно, имеется коррупционный риск.

**Рекомендации:** с целью исключения коррупционного риска в части неправомерной ликвидации налогоплательщиков по результатам камерального контроля, считаем целесообразным реализовать в информационных системах функцию согласования и утверждения руководством заключения камерального контроля в связи с ликвидацией налогоплательщиков и реализовать в ИС функционал по форматно логическому контролю на предмет соответствия ст.59,66 Налогового кодекса, и в случае несоответствия требований предусмотреть запрет на формирование заключений в упрощенном режиме.

*1.5.2. Риск возникновения коррупционных рисков при взаимодействии с налогоплательщиками, отнесенными в соответствии с системой управления рисками к категории низкого уровня риска, при этом имеющих задолженность*

В соответствии с Законами РК «О пенсионном обеспечении в РК», «О социальном страховании в РК», Кодекса «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее –Налоговый кодекс) способы обеспечения и меры принудительного взыскания задолженности применяются органами государственных доходов в отношении налогоплательщиков, отнесенным в соответствии с системой управления рисками к категории высокого или среднего уровня риска. При этом способы и меры принудительного взыскания формируются в ИС ИНИС в автоматическом режиме.

В отношении налогоплательщиков с низкой степенью риска меры принудительного взыскания не применяются, что создает определенные проблемы по своевременному обеспечению погашения должниками имеющейся задолженности.

Вместе с тем, согласно пункту 11 главы 4 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 20 февраля 2018 года №252 «Об утверждении Правил применения системы управления рисками по критериям, не являющимся конфиденциальной информацией» (далее – Приказ) установлено, что по налогоплательщикам, по которым определена низкая степень риска, в случае непогашения налоговой задолженности и (или) задолженности по социальным платежам более тридцати календарных дней, степень риска подлежит актуализации не реже одного раза в месяц.

На практике, налогоплательщики с низкой степенью риска не погашают задолженность на протяжении длительного времени. При этом в целях обеспечения снижения недоимки отработка осуществляется путем обзвона по телефону, выезда по адресу налогоплательщика, что не всегда является результативным.

Кроме того, при подобном непосредственном взаимодействии органов государственных доходов с налогоплательщиком не исключена вероятность возникновения коррупционных рисков.

**Риск:** возникновения коррупционных рисков при взаимодействии с налогоплательщиками, отнесенными в соответствии с системой управления рисками к категории низкого уровня риска, при этом имеющих задолженность.

**Рекомендации:** в целях предупреждения образования коррупционных рисков при осуществлении работы по взысканию задолженности, необходимо исключить категорирование по степени риска в отношении налогоплательщиков, имеющих задолженность по налогам и социальным платежам. Либо предусмотреть в ИС ИНИС автоматическое изменение степени риска с низкой на среднюю или высокую степень по налогоплательщикам, в случае непогашения налоговой задолженности и (или) задолженности по социальным платежам более тридцати календарных дней.

*1.5.3. Риск несвоевременного направления или не направления в уполномоченные органы решений об ограничении в распоряжении имуществом налогоплательщика в счет погашения налоговой задолженности, а также снятие обременений при погашении налоговой задолженности*

В соответствии с п.6 ст.120 Налогового Кодекса не позднее пяти рабочих дней со дня вручения налогоплательщику (налоговому агенту) решения об ограничении в распоряжении имуществом налоговый орган направляет копию такого решения в уполномоченные государственные органы для регистрации обременения прав на имущество, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации, либо имущества, подлежащего государственной регистрации.

В ИС ИНИС предусмотрено автоматизированное направление через внешние системы решений об ограничении в распоряжении имуществом в НАО «Правительство для граждан».

В остальные уполномоченные государственные органы (УАП ДВД, УСХ, Инспекция транспортного контроля, Департамент Комитета промышленной безопасности) направление решений осуществляется на бумажных носителях нарочно или по почте.

**Риск:** имеется риск не направления или несвоевременного направления решений об ограничении в распоряжении имуществом налогоплательщика в регистрирующие органы нарочно или по почте, что может привести к отчуждению (выводу) имущества налогоплательщиком.

**Рекомендация**: внести предложение о реализации взаимодействия информационных систем органов государственных доходов и уполномоченных органов в части автоматизированного направления решений об ограничении в распоряжении имуществом налогоплательщика для регистрации обременения прав имущество налогоплательщика, а также снятие обременений при погашении задолженности.

*1.5.4.* *Риск уклонения от уплаты налогов в результате исполнения уведомления об устранении нарушений по результатам камерального контроля*

Камеральным контролем является контроль, осуществляемый налоговыми органами на основе изучения и анализа представленной налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой отчетности, сведений уполномоченных государственных органов, а также других документов и сведений о деятельности налогоплательщика.

В соответствии с п. 1 ст. 96 Налогового кодекса, в случае выявления нарушений по результатам камерального контроля оформляется уведомление об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля.

Согласно п. 2 ст. 96 Налогового кодекса, исполнение уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, осуществляется налогоплательщиком (налоговым агентом) в течение тридцати рабочих дней со дня, следующего за днем его вручения (получения).

Исполнением в случае согласия с указанными в уведомлении нарушениями - устранение выявленных нарушений налогоплательщиком (налоговым агентом) признается путем представления налоговой отчетности по уведомлению за налоговый период, к которому относятся выявленные нарушения.

Вместе с тем, допустим, налогоплательщик осуществил реализацию товаров (работ, услуг), отразив ее в ИС ЭСФ, по результатам камерального контроля было выявлено, что в налоговой отчетности данная реализация не отражена, то есть имеется факт минимизации доходов. Далее налогоплательщику выставляется уведомление об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, на которое он представляет налоговую отчетность с отражением в ней сумм доходов согласно ЭСФ.

 Вместе с тем, есть вероятность отнесения на вычеты сомнительных расходов при исчислении налогов, в результате – нулевое начисление налогов. Таким образом, уведомление будет исполнено, однако эффективность камерального контроля безрезультативна. В данном случае усматривается коррупционный риск, приводящий к уклонению от уплаты налогов.

Специалистам, осуществляющим камеральный контроль, необходимо проверять расходную часть, отраженную в отчетности путем сличения с ЭСФ по приобретению товаров, работ, услуг.

**Риск:** Должностное лицо в корыстных целях находясь в сговоре с налогоплательщиком может содействовать уклонению от уплаты налогов, несмотря на двухэтапную проверку.

**Рекомендации:** Для исключения коррупционных рисков автоматизировать интеграцию ИС СОНО с ИС ЭСФ в части отражения приобретения товаров, работ, услуг.

1.5.5 *Риск снятие с контроля* таможенной декларации на транспортное средство *(далее* –*ТДТС) без фактического убытия с территории Евразийского экономического союза (ЕАЭС) транспортных средств для личного пользования и транспортным средствам международной перевозки*

 В соответствие с Решением Комиссии таможенного союза №511 от 18 ноября 2010 года таможенных операций при завершении временного ввоза или временного вывоза транспортных средств международной перевозки (далее–ТСМП), за исключением случаев, когда ТДТС подается в форме свидетельства.

При вывозе с таможенной территории временно ввезенных ТСМП или при ввозе на таможенную территорию временно вывезенных ТСМП перевозчик должен представить в таможенный орган ТДТС и документы.

После представления перевозчиком таможенному органу необходимых документов должностное лицо таможенного органа осуществляет следующие таможенные операции:

1) регистрация подачи документов, в журнале, форма которого устанавливается органом государства-члена, уполномоченным в области таможенного дела, в том числе с использованием информационных систем и информационных технологий;

2) регистрация завершения временного ввоза или временного вывоза ТСМП в журнале;
      3) оформление завершения временного ввоза или временного вывоза ТСМП по результатам проверки ТДТС путем проставления в ТДТС.

**Риск** Снятие с контроля ТДТС без фактического убытия с территории Евразийского экономического союза (ЕАЭС) транспортных средств для личного пользования и транспортным средствам международной перевозки. *(уклонение от уплаты причитающихся платежей по предварительному сговору с физическими лицами.)*

**Рекомендация:** Проводить таможенный осмотр в соответствии с приказом Министерства финансов Республики Казахстан №188 от 14.02.2018 года при фактическом убытии с территории ЕАЭС транспортных средств для личного пользования и транспортным средствам международной перевозки.

**6. Иные вопросы, вытекающие из организационно-управленческой деятельности**

*6.1 Риск неправомерного снятия ограничения с расчетного счета налогоплательщика*

Техническими возможностями программы не предусмотрено согласование, подписание либо подтверждение отзыва РПРО по банковским счетам руководителем отдела, либо курирующим заместителем руководителя УГД. Решение об отзыве РПРО принимается и осуществляется только специалистом, на исполнение которого было направлено уведомление о результатах камерального контроля.

**Риск:** должностное лицо органа государственных доходов, преследуя корыстные цели и вступив в сговор с налогоплательщиком имеет возможность сформировать отзыв РПРО по банковским счетам в ИС «ЕХД» в «ручном» режиме, что дает почву для возникновения коррупционных рисков.

**Рекомендации:**с целью исключения коррупционного риска в части неправомерного снятия ограничений с расчетного счета налогоплательщика, считаем целесообразным реализовать функцию автоматизированного отзыва РПРО по исполненным уведомлениям камерального контроля.

Приложение: \_\_\_\_л.

**Руководитель**

**рабочей группы Р.Рахимберды**

 **Члены рабочей группы:**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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