**Аналитическая справка**

 **г.Павлодар «05» января 2022года**

**I.Вводная часть**

Рабочей группой Департамента государственных доходов по Павлодарской области (далее –Рабочая группа) на основании приказа руководителя Департамента государственных доходов по Павлодарской области (далее –Департамента) от 24.12.2021 года №675, 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 15.12.2021 года по 28.01.2022 года.

***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 01.12.2021 года составляет 470 единиц (фактическая численность -424 единицы), в том числе Департамент – 210 единиц (фактическая численность -193 единицы), территориальные органы государственных доходов –260 единиц (фактическая численность –231 единица).

По состоянию на 01.01.2022 года в результате проведенных мероприятий по оптимизации штатной численности в органах государственных доходов области общая численность сотрудников составила 419 единиц, фактическая численность составила 415 единиц.

За 2021 год в органах государственных доходов области сменилось 59 человек (Департамент -32 человека, территории -27 человек), в том числе сменилось в связи с переходом внутри государственного органа -27 человек, уволено в связи с переходом в другой государственный орган -3 человека, чистая сменяемость – 20 человек (из них 5 человек –в связи с переходом в частные организации, 15 человек –иные причины), уволено в связи с выходом на пенсию -3 человека, уволено в связи со смертью -1 человек, уволено по истечению срока трудового договора -2 человека, уволено по отрицательным мотивам 3 человека).

В 2021 году к дисциплинарной ответственности всего привлечено 71 должностное лицо, то есть 17,1 %. За отчетный период по сравнению с аналогичным периодом 2020 года наблюдается снижение дисциплинарных взысканий на 20 взысканий.

За проступки, дискредитирующие государственную службу, к ответственности привлечен 1 сотрудник, который по указанным основаниям был уволен по отрицательным мотивам. В 2020 году проступков дискредитирующих государственную службу не было установлено.

За 2021 год нарушений норм Этического кодекса государственными служащими не установлено, тогда как за аналогичный период 2020 года указанное нарушение допущено 1 должностным лицом.

За 2021 год зафиксировано 2 ЕРДР (1 ЕРДР в территориальном ОГД, 1 ЕРДР в Департаменте), 1 из которых прекращен по п.1 ч.1 ст.35 УПК РК за отсутствием события уголовного правонарушения, по 1 –на стадии досудебного расследования. В 2020 году также было зафиксировано 1 ЕРДР.

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 2021 год установлено, что уполномоченным по этике Департамента за отчетные периоды проводилась работа в рамках исполнения функций, возложенных на него Положением об Уполномоченном по этике, утвержденных Указом Президента РК от 29.12.2015 года №153. 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, а также проведено 103 мероприятия по данной тематике (лекции, семинары, также с участием представителей Антикоррупционной службы, статьи в СМИ, интернет-ресурсы).

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 об уполномоченном по этике, утвержденного Указом Президента №153 от 29.12.2015 года.

Уполномоченным по этике Департамента за 2021 год проведено 8 личных приемов граждан и оказана консультативная помощь по 21 запросу.

В 2021 году Уполномоченным по этике Департамента проведено анкетирование 410 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 12 месяцев 2021 года было оказано 713 356 государственных услуг, в том числе 351 383 по физическим лицам и 361 973 по юридическим лицам. Количество услуг в электронном виде состовляет  - 710 769 или  99,6 %, на бумажном носителе  – 2587 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 01.01.2021г. по 31.12.2021г. Департаментом было выдано 388 лицензий на деятельность по хранению и розничной реализации алкогольной продукции и 9 лицензий на деятельность по хранению и оптовой реализации алкогольной продукции.

Кроме того, за данный период было мотивированно отказано по 303 заявлениям, не соответствующих квалификационным требованиям.

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 неправомерного снятия ограничения с расчетного счета налогоплательщика***

На основании приказа Департамента №35 от 28.01.2021 года проведена тематическая проверка в Управлении государственных доходов по г.Павлодар (далее –УГД по г.Павлодар) по вопросу контроля полноты исполнения налогового обязательства ТОО «Б-Акжар-ПВ», а также анализа отработки выставленных уведомлений по камеральному контролю и применения мер принудительного взыскания задолженности в отношении ТОО «Б-Акжар-ПВ».

В результате проверки установлено следующее:

10.12.2019 года в адрес ТОО «Б-Акжар-ПВ» направлено уведомление №45159В100014 о результатах камерального контроля, срок исполнения которого 11.02.2020г.

В ходе проведения камерального контроля путем изучения и анализа электронных счетов фактур, налоговой отчетности, сведений уполномоченных государственных органов, а также иных сведений, установлено, что у поставщика (поставщиков) отсутствовала фактическая возможность выполнения работ, оказания услуги, поставки товара.

В связи с чем, ТОО «Б-Акжар-ПВ» необходимо было исключить суммы НДС, отнесенной в зачет на основании ст.256 Налогового кодекса (в редакции, действовавшей до 01.01.2018 года – за налоговые периоды до 01.01.2018 года) и ст.400 Налогового кодекса – за налоговые периоды с 01.01. 2018года.

Также, необходимо было произвести уменьшение затрат, отнесенных на вычеты на основании ст.100 Налогового кодекса (в редакции, действовавшей до 01.01.2018 года - за налоговые периоды до 01.01.2018 года) и ст.242 Налогового кодекса – за налоговые периоды с 01.01. 2018 года.

04.06.2020 года в связи с неисполнением вышеуказанного уведомления, было выставлено распоряжение о приостановлении расходных операций по банковским счетам №76788 (далее –РПРО) (*до этого уведомление было обжаловано в суде, в Департаменте, а также действовал режим чрезвычайного положения*).

04.08.2020 года ТОО «Б-Акжар-ПВ» представлена дополнительная декларация ф.300.00 за период 2,4 квартал 2016 года и 1,2 квартал 2017 года, где в приложении 300.08 исключены взаиморасчеты с контрагентами.

В связи с чем, 05.08.2020 года специалистом УГД по г.Павлодар произведен отзыв РПРО по банковским счетам ТОО «Б-Акжар-ПВ».

Однако, нарушения ТОО «Б-Акжар-ПВ» устранены частично, так как на момент отзыва РПРО по банковским счетам плательщиком не была представлена дополнительная декларация ф.100.00.

Дополнительная декларация ф.100.00 за период 2016 и 2017 годы представлена 10-11.08.2020 года, то есть полностью нарушения устранены лишь 10-11 августа 2020 года.

Из вышеизложенного следует, что 05.08.2021г. специалистом УГД по г.Павлодар необоснованно произведен отзыв РПРО по банковским счетам ТОО Б-Акжар-ПВ».

В связи с чем, по результатам тематической проверки, проведенной ДГД по Павлодарской области, должностное лицо УГД по г.Павлодар привлечено к дисциплинарной ответственности в виде выговора (приказ №4-Д от 04.03.2021г.).

Так, 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 может 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.

**1.5.2.** ***Риск не своевременного направления РПРО по банковским счетам, инкассового распоряжения в банки второго уровня, а именно в органы Казначейства.***

Проведен детальный анализ и отработка коррупционных рисков в сфере налогового администрирования с выявлением причин и условий, способствующих совершению коррупционных правонарушений.

Так, в случае непогашения налоговой задолженности органами государственных доходов в отношении налогоплательщиков применяются одни из способов обеспечения исполнения, не выполненного в срок налогового обязательства, как приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика (налогового агента), в соответствии с п.3 ст.118 главы 13 Налогового кодекса и мер принудительного взыскания налоговой задолженности в соответствии п.2 ст.122 главы 14.

Так, РПРО по банковским счетам налогоплательщика (налогового агента) выносится по форме, установленной уполномоченным органом по согласованию с Национальным Банком Республики Казахстан, и *вступает* в силу со дня его получения банком второго уровня или организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

Налоговый орган направляет РПРО в банки второго уровня или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, *на бумажном носителе или в электронной форме посредством передачи по сети телекоммуникаций*. При направлении РПРО по банковским счетам налогоплательщика (налогового агента) в электронной форме такое распоряжение формируется в соответствии с форматами, установленными уполномоченным органом совместно с Национальным Банком Республики Казахстан.

Также, инкассовые распоряжения Налоговым органом выставляются по форме, утвержденной Национальным Банком Республики Казахстан, и содержат указание на тот банковский счет налогоплательщика (налогового агента), с которого производится взыскание сумм налоговой задолженности. После чего направляет в банки второго уровня или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, на бумажном носителе или в *электронной форме посредством передачи по сети телекоммуникаций*.

Вместе с тем, по государственным учреждениям РПРО и инкассовые распоряжения направляются в банки второго уровня, а именно в органы Казначейства, *только на бумажном носителе*, так как с органами Казначейства отсутствует электронное взаимодействие.

**Риск**: должностное лицо органа государственных доходов преследуя корыстные цели и вступив в сговор с налогоплательщиком может задержать отправку РПРО по государственным учреждениям, продлив наступление применения способов и мер принудительного взыскания налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам, социальным отчислениям и обязательным социальным медицинским страхованиям. Тем самым, дает возможность возникновения коррупционного поведения.

**Рекомендация**: внести предложение о реализации электронного взаимодействия с органами Казначейства.

**1.5.3** ***Риск освобождения налогоплательщика от административной ответственности***

При завершении налоговой проверки по результатам которой сумма доначислений превышает 50 000 МРП в соответствии со пп.38 ст.3 УК РК налоговый орган на основании совместного приказа № 435 от 26.09.2019г. КГД МФ РК об утверждении Порядка взаимодействия Комитета по финансовому мониторингу МФ РК и КГД МФ РК по противодействия теневой экономике передает данные материалы в ДЭР для принятия процессуального решения в соответствии со статьей 245 УК РК.

Однако в статье 245 УК РК имеется примечание согласно которого, налогоплательщик освобождается от уголовной ответственности, в случае добровольной уплаты задолженности по налогам.

Следовательно, при уплате данных доначислений налогоплательщик освобождается не только от уголовной, но и от административной ответственности, так как уголовное дело прекращается по не реабилитирующим обстоятельствам.

**Риск:** Считаем, что в данном случае имеется возможность налогоплательщика избежать финансовой ответственности за уклонение от уплаты налогов.

**Рекомендация:** Следовательно, необходимо внести изменения в законодательство и исключить из не реабилитирующих обстоятельств, уплату доначисленных налогов и привлекать налогоплательщиков к административной ответственности за уклонение от уплаты налогов.

**1.5.4** ***Риск ненадлежащей работы информационных систем при расчете пени в ИС ИНИС/ЭКНА***

При завершени акта налоговой проверки, в случае установления нарушений налогового законодательства и произведенных доначислений налогов и других обязательных платежей в бюджет, системой ИНИС/ЭКНА предсумотрен расчет пени в автоматическом режиме. Однако, в связи с отсутствием синхронизации данных лицевых карточек налогоплательщика с программой ИС ЦУЛС автоматический расчет пени не всегда корректен.

В связи с чем, проверяющий расчитывает размер начисленной пени в ручном режиме.

**Риск:** Считаем, что должностное лицо/проверяющий в корыстных целях либо вступив в сговор с налогоплательщиком в случае ненадлежащей работы информационных систем при расчете пени в ИС ИНИС/ЭКНА может самостоятельно уменьшить/увеличить сумму пени путем внесения в систему.

**Рекомендации:** Предусмотреть расчет пени по доначисленным налогам по акту налоговой проверки в автоматическом режиме. Откорректировать синхронизацию лицевых счетов налогоплательщика с ИНИС/ЭКНА.

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

***6.1 Риск применения не соответствующей/ не существующей льготы***

Согласно подпункта 1) пункта 2 статьи 526 Налогового кодекса, не являются плательщиками налога на имущество отдельно проживающие пенсионеры – в пределах 1000-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, от общей стоимости всех объектов налогообложения, находящихся на праве собственности. Данная категория льготников не имеет зафиксированного статуса, как другие категории, например: лица, удостоенные званий «Халық қаһарманы», «Қазақстанның Еңбек Epi», инвалиды и т. д.

Ранее, для применения льготы налогоплательщики предоставляли Справку о лицах, зарегистрированных по адресу, на основании которой налоговый орган применял льготу. В настоящее время указанная Справка в бумажном виде не выдается и в перечне услуг **e.gov** отсутствует. Взамен реализован сервис **e.gov –** Сервис получения третьими лицами адресных сведений с места жительства. Однако, тестирование показало, что после прохождения всех этапов – результат ответа данного сервиса пустой, нет вложенного файла. Тестирование сервиса по запросу самого налогоплательщика показало, что результатом услуги является обычная адресная справка на налогоплательщика. Кроме того, большинство лиц, претендующих на льготу, не имеют регистрации номера телефона в ЦОНе, для того чтобы сотрудник УГД мог использовать данный сервис.

Вместе с тем, считаем, что коррупционные риски в данном случае минимальны.

Однако, коррупционные риски возрастают при применении льготы при исчислении налога на транспорт по налогоплательщикам-инвалидам, так как в настоящее время нет взаимодействия с базами данных соответствующего уполномоченного органа. Льготы применяются на основании сведений предоставленных по запросам.

Хотя все манипуляции в лицевых счетах налогоплательщиков прозрачны (дата проводки, исполнитель), в силу большого количества плательщиков может возникнуть соблазн коррупционного действия.

**Риск:** Должностное лицо в корыстных целях находясь в сговоре с налогоплательщиком может применить не существующую льготу в пределах исковой давности

**Рекомендации:** Для исключения коррупционных рисков необходимо максимально ускорить внедрение в практическую работу ИС «Интегрированная база данных» (ИБД), где будут аккумулированы все сведения необходимые для исчисления налогов физических лиц.

 Приложение: \_\_\_\_л.

**Руководитель**

**рабочей группы Т.Горяев**

 **Члены рабочей группы:**

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

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

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

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

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

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

Мухамедиев А.Р. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

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

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

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

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

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

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

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