



«Согласовано»
Руководитель Департамента
государственных доходов по г.Алматы
К.Баедилов
«28» июня 2022г.

АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА
по результатам внутреннего анализа коррупционных рисков
Департамента государственных доходов по г.Алматы.

г. Алматы

«28» июня 2022г.

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

В Департаменте государственных доходов по г.Алматы (далее - *Департамент*) в соответствии с приказом Департамента «О проведении внутреннего анализа коррупционных рисков» от 28.06.2022 года №982-П проведен внутренний анализ коррупционных рисков в деятельности подразделений налогового и таможенного администрирования за 2 квартал 2022 года по следующему направлению: выявление коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности и нормативных правовых актах, затрагивающих деятельность подразделений налогового и таможенного администрирования.

Руководитель рабочей группы - заместитель руководителя Департамента М.Нурахаев, члены рабочей группы: А.Бисенова, С.Джумашев, Н.Утегенов, С.Тусупов, А.Мулкибеков, Д.Каимухаметов, Б.Сейтова, О.Байғалық, Б.Каипов, А.Бекеева, К.Туменбаев, Н.Абдрасилов, С.Довганюк, Д.Адылбеков, Б.Бекбердиев, Д.Мустафин, М.Рахышев, А.Смагулов, А.Сарсенбаев, М.Болысбай.

ОПИСАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

1. Управление персоналом

По вопросам управления персоналом в период проведения внутреннего анализа рисков в деятельности Департамента коррупционные риски не установлены.

2. Урегулирование конфликта интересов

По вопросам урегулирования конфликта интересов в период проведения внутреннего анализа рисков в деятельности Департамента коррупционные риски не найдены.

3. Оказание государственных услуг

По вопросам оказания государственных услуг в период проведения внутреннего анализа рисков в деятельности Департамента показан коррупционный риск контроля по приостановлению расходных операций по расчетным счетам НП, при исполнении налоговых обязательств по предоставлению налоговой отчетности.

4. Реализация разрешительных функций

По вопросам реализации разрешительных функций в период проведения внутреннего анализа рисков в деятельности Департамента коррупционные риски не установлены.

5. Реализация контрольных функций

5.1 Наименование коррупционного риска: 1) Налоговые администрирования в части проведения налоговых проверок; 2) Истечение срока исковой давности до завершения проверки; 3) Контроль по приостановлению расходных операций по расчетным счетам НП, при исполнении налоговых обязательств по предоставлению налоговой отчетности; 4) Контроль по вопросу реорганизации юридических лиц путем, слияния, присоединения, разделения; 5) при срабатывании риска, направление служебных записок на проведение таможенного досмотра; 6) В соответствии с профилями риска автоматизированной системы управления форма таможенного контроля в виде таможенных досмотров зачастую предусматривается в отношении крупных участников ВЭД, являющихся добросовестными налогоплательщиками;

Риск: Одной из основных функций Управления аудита является проведение налоговых проверок. Вопрос проведения налоговых проверок органами государственных доходов регламентирован главой 18 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 25.12.2017г. (далее –Налоговый кодекс РК). Пунктом 6 статьи 69 Налогового кодекса РК установлено, что общий порядок проведения налоговой проверки определяется в соответствии с Предпринимательским кодексом Республики Казахстан. В соответствии со ст.73 Административного процедурно-процессуального кодекса РК проводится заслушивание. В соответствии с пунктом 61. Методических рекомендаций по проведению налоговых проверок, утвержденных приказом Председателя Комитета от 06.01.2017г. №6 (далее - Методические рекомендации по проведению налоговых проверок), предписание о назначении налоговой проверки, за исключением встречных налоговых проверок регистрируется в территориальном органе КПСиСУ по месту нахождения налогоплательщика, в том числе, в электронном виде в соответствии с Правилами о регистрации актов о назначении проверки. Началом проведения налоговой проверки считается дата вручения налогоплательщику (налоговому агенту) предписания или дата составления акта об отказе налогоплательщика (налогового агента) в подписи на предписании (пункт 1 статьи 149 Налогового кодекса РК, пункт 65 Методических рекомендаций по проведению налоговых проверок).

Рекомендация: В целях минимизации коррупционных рисков, необходимо конкретизировать сроки вручения предписания, при необходимости разработать критерии для отдельных случаев, при этом предусмотреть ограничение сроков вручения предписаний налогоплательщикам (налоговым агентам), для не допущения фактов необоснованного затягивания проверок.

Риск: В ходе налоговых проверок имеются риски истечения срока исковой давности до завершения проверки, в связи с чем, необходимо продление срока исковой давности до завершения налоговой проверки. Так, зачастую в ходе проверок направляются запросы в иностранные государства, иски в суд о признании сделок недействительными, что может повлечь истечение срока исковой давности.

Отсутствие продления срока исковой давности при проведении налоговых проверок также порождает коррупционную составляющую, так как имеются риски сговора налогоплательщика и проверяющего по намеренному затягиванию срока проведения проверки в целях истечения с срока исковой давности по проверяемому периоду.

Рекомендация: Дополнить пункт 9 статьи 48 сроки исковой давности по налоговому обязательству и требованию» подпунктом следующего содержания:

- до завершения налоговой (комплексной и тематической) проверки, по налоговым периодам, по которым на дату вручения предписания срок исковой давности не истек.

Риск: Контроль по приостановлению расходных операций по расчетным счетам НП, при исполнении налоговых обязательств по предоставлению налоговой отчетности.

Рекомендация: В целях исключения коррупции Управлением были внесены следующие предложения в части доработки информационных систем, а именно **автоматизация** следующих процессов: 1) формирование уведомлений по налогоплательщикам, не представившим в установленный срок по всем формам налоговой отчетности путем выгрузки сведений с ИС (КАО, ФТР, СОНО, ИНИС); 2) отзыв распоряжений расходных операций по банковским счетам, по которым сформированы уведомления по непредставлению форм налоговой отчетности в случае предоставления налоговой отчетности;

Риск: Контроль по вопросу реорганизации юридических лиц юридических лиц путем, слияния, присоединения, разделения.

Рекомендация: В целях исключения коррупции Управлением в адрес КГД МФ РК от 11.03.2022 года №3-МКД/4834 направлено письмо для предоставления и внесено предложение, в части доработки информационных систем, а именно автоматизация следующего процесса: в целях правомерного снятия с регистрационного учета НП, путем реорганизации юридических лиц, об установлении «заглушки» в информационной системе, для подтверждения запросов с регистрирующего органа по снятию с регистрационного учета в органах государственных доходов.

Риск: при срабатывании риска направление служебных записок на проведение таможенного досмотра.

Рекомендация: Для исключения коррупционных рисков, необходимо автоматизировать неавтоматизированные профили и инспекционно-досмотровый комплекс (ИДК)

Риск: в соответствии с профилями риска автоматизированной системы управления форма таможенного контроля в виде таможенных досмотров зачастую предусматривается в отношении крупных участников ВЭД, являющихся добросовестными налогоплательщиками.

Рекомендация: пересмотреть настройку инструментов оценки рисков в информационной системе «АСТАНА-1» с учетом указанной категории участников внешнеэкономической деятельности и исключить данные компании из профилей рисков автоматизированной системы управления.

Заключительная часть.

В целях повышения эффективности работы по предупреждению коррупционных правонарушений в деятельности Департамента рабочая группа предложила усилить антикоррупционные мероприятия, регулярный антикоррупционный мониторинг и своевременный внутренний анализ коррупционных рисков.

На постоянной основе проводить для работников мероприятия по вопросам противодействия коррупции, мероприятия по проверке знаний работников о действующих требованиях антикоррупционного законодательства, политики противодействия коррупции.

Использовать средства видеонаблюдения и аудиозаписи в местах приема налогоплательщиков и представителей организаций.

В актуальном режиме проводить публикации материалов, направленных на разъяснение, профилактику коррупционных правонарушений.

Строго соблюдать нормы Закона РК «О противодействии коррупции», оказывать содействие в изобличении потенциальных взяточдателей.

Проводить постоянную работу с должностными лицами по недопущению коррупционных правонарушений.

Не допускать действий (бездействия), препятствующих выполнению коллегами их должностных обязанностей.

Соблюдать деловой этикет и правила официального поведения.

Обеспечить прозрачность принятия решений, затрагивающих права и законные интересы физических и юридических лиц.

Своими действиями и поведением не давать повода для критики со стороны общества, не допускать преследования за критику, использовать конструктивную критику для устранения недостатков и улучшения своей деятельности.

Не использовать служебное положение для оказания влияния на деятельность государственных органов, организаций, государственных служащих и иных лиц при решении вопросов личного характера.

Приложение: Карта рисков.

Руководитель рабочей группы

М.Нурехаев

Состав рабочей группы:

1. Бисенова А.Х.

2. Джумашев С.М.

3. Утегенов Н.А.

4. Тусупов С.Т.

5. Мулкибеков А.А.

6. Каимухаметов Д.А.

7. Сейтова Б.К.

8. Байгалык О.Е.

9. Бекеева А.Е.

10. Сарсенбаев А.А.

11. Туменбаев К.А.

336 12. Абдрасилов Н.А.

13. Довганюк С.Г.

516 14. Адылбеков Д.Т.

15. Бекбердиев Б.Л.

16. Мустафин Д.К.

501 17. Рахышев М.

18. Каипов Б.Т.

19. Смагулов А.Н.

20. Болысбай М.Б.