

АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА
о результатах внутреннего анализа коррупционных рисков
в деятельности структурных подразделении ДГД по области Жетісу

город Талдыкорган

13 июня 2024 года

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

В соответствии с пунктом 5 статьи 8 Закона Республики Казахстан «О противодействии коррупции» и порядком, определенным Методическими рекомендациями по проведению внутреннего анализа коррупционных рисков, утвержденных председателем Агентства РК по противодействию коррупции от 07.04.2021 года, на основании приказа руководителя ДГД по области Жетісу (*далее – Департамент*) №Н-43 от 29.02.2024 г., рабочей группой Департамента в составе Пулатова М.Н. – руководителя ОСР УЧР - руководителя рабочей группы, Сармурзиновой Г.Н.- руководителя управления камерального контроля, Болатбек Ш.Б. - руководителя Управления таможенного администрирования, Кожасбаева А.С. – руководителя ТП «Алтынколь-жол», Джуманова Д.Б. - руководителя ТП «Теміржол», Ерденбекова М.Н. – руководителя ТП «Нур жолы», Умбетова Е.Е. – главного специалиста ОСР УЧР проведен внутренний анализ коррупционных рисков в деятельности структурных подразделении ДГД по области Жетісу.

Срок проведения анализа: с 13 мая 2024 года по 13 июня 2024 года.

ОПИСАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

1. Управление персоналом, в том числе определение должностей, подверженных коррупционным рискам.

Коррупционные риски по данному направлению не выявлены.

2. Урегулирование конфликта интересов

Коррупционные риски по данному направлению не выявлены.

3. Оказание государственных услуг.

Коррупционные риски по данному направлению не выявлены.

4. Реализация разрешительных функций.

Коррупционные риски по данному направлению не выявлены.

5. Реализация контрольно-ревизионных функций

По данному направлению выявлено несколько коррупционных рисков:

Риск 1: возникающий при проведении процедур камерального контроля, в части формирования РПРО.

Описание: В случае неисполнения уведомлений об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, согласно п.6 статьи 96

Налогового кодекса РК влечет приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика по статье 118 Налогового кодекса РК. То есть, сотрудник ОГД в ИС РР КК (ЕХД) вручную формирует РПРО по банковским счетам налогоплательщика. В связи с чем, возникают коррупционные риски, возможно оказание предпочтения налогоплательщику при решении данного вопроса.

Рекомендации по устранению: в ИС РР КК (ЕХД) в случае не представления ДФНО, а также пояснения налогоплательщика на следующий рабочий день по истечении срока, в автоматизированном режиме предусмотреть приостановление расходных операций и установления цветового индикатора.

Риск 2: возникающий при снятии ограничений по расходным операциям по уведомлениям камерального контроля.

Описание риска: Сотрудник ОГД при устранении налогоплательщиком нарушений по уведомлению в ИС ИНИС РК вручную проставляет соответствующий статус для отзыва распоряжения о приостановлении расходных операций. В связи с чем, возникают коррупционные риски, возможно оказание предпочтения налогоплательщику при решении данного вопроса (снятие ограничений при неполном устранении нарушений по уведомлению).

Рекомендации по устранению: в ФНО предусмотреть ячейку «полное устранение нарушения по уведомлению», то есть в случае согласия с нарушениями, при представлении ДФНО по уведомлению и оплатой причитающихся налогов, в ИС РВУ сделать привязку с информационными системами СОНО, ЦУЛС, ИНИС, для автоматизации процесса снятия ограничения по банковским счетам налогоплательщика.

Риск 3: Не взимание платы за эмиссию в окружающую среду

Описание риска: В действующем НК РК, отсутствует как объект налогообложения передвижные источники (автотранспорт). В соответствии с п.1 ст. 573 Плата за негативное воздействие на окружающую среду (далее по тексту настоящего параграфа – плата) взимается за выбросы и сбросы загрязняющих веществ (эмиссии в окружающую среду), размещение серы в открытом виде на серных картах и захоронение отходов, осуществляемые на основании соответствующего экологического разрешения и декларации о воздействии на окружающую среду в соответствии с экологическим законодательством Республики Казахстан, разрешение и декларация оформляется на стационарные источники. В настоящее время из-за отсутствия конкретного пояснения в Кодексе касательно передвижных источников имеется риск при администрировании платы за негативное воздействие на окружающую среду. Например, если у ИП имеются автотранспортные по которым должно предоставляется ФНО 870.00 сотрудники госдоходов могут по договоренности не администрировать данного ИП, ссылаясь на п.1 ст.573, хотя п. 4 ст. 576 предусмотрены ставки платы за передвижные источники.

Рекомендации по устранению: Внести дополнение в п.1 ст. 573 НК касательно автотранспортных средств.

Риск 4 : Не привлечение к административной ответственности должностных лиц в связи со сроком исковой давности.

Описание риска: В соответствии со ст.25, 26 НК РК, уполномоченные органы предоставляют сведения в налоговые органы по сборам и пошлинам. В соответствии со ст. 471 КоАП РК за непредставление, несвоевременное, недостоверное или неполное представление предусмотрены административное взыскание на должностное лицо. Согласно ст. 62 КоАП РК, «Лицо не подлежит привлечению к административной ответственности по истечении двух месяцев со дня совершения административного правонарушения, кроме случаев, предусмотренных настоящим Кодексом». Соответственно имеется риск в том, что сотрудники госдоходов данное нарушение могут специально выявить после срока давности, вынести Постановление о наложении адмвзыскания которое отменяется в связи с истечением срока давности. Например, ФЛ получает государственную услугу «Выдача паспортов, удостоверений личности гражданам Республики Казахстан», где оплачивается сбор в январе месяце, сведения УО предоставляет в территориальные органы госдоходов ежеквартально т.е. после 31 марта. Соответственно в случае выявления факта выдачи документа без оплаты УО не привлекается в административной ответственности.

Рекомендации по устранению: ст. КоАП РК 62 дополнить пунктом, где срок исковой давности по предоставляемым сведения УО в органы госдоходов составляет 1 год.

Риск 5: Потери сроков исковой давности при проведении налоговой проверки.

Описание риска: согласно пункта 2 статьи 48 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – Налоговый кодекс) срок исковой давности составляет три года.

В соответствии с пунктом 4 вышеуказанной статьи течение срока исковой давности начинается после окончания соответствующего налогового периода.

Таким образом, при длительном проведении налоговых проверок сроки исковой давности, в которых возможны доначисления, могут быть потеряны.

К примеру: специалист ДГД с целью извлечения материальной выгоды намеренно затягивают проведение проверки и завершают налоговую проверку по истечению календарного периода, по которому истекает срок исковой давности, для потери доначислений за этот период.

Рекомендации по устранению: в целях исключения коррупционной составляющей в виде намеренного затягивания налоговых проверок для потери сроков исковой давности предлагаем внести дополнение в статью 48 Налогового кодекса в части сохранения срока исковой давности за весь период налоговой проверки, независимо от даты завершения.

Риск 6: Искусственное затягивание начала налоговой проверки.

Описание риска: при назначении/проведении налоговой проверки искусственно затягиваются сроки начала проверки, сроки назначения/проведения налоговых проверок, что дает возможность налогоплательщику вывести денежные средства за пределы РК, искажению бухгалтерского учета, созданию фиктивных документов.

К примеру: при вручении извещений, предписаний специалист ДГД умышленно создает обстоятельства, не позволяющие найти налогоплательщика по юридическому адресу для вручения вышеуказанных документов.

Рекомендации по устранению: в целях исключения коррупционных рисков при назначении, при проведении и завершении налоговых проверок, предлагаем реализовать в электронном виде процесс вручения извещений о назначении налоговой проверки, требований о предоставлении документов, уведомлений о результатах налоговой проверки, путем доставки данных в Кабинет налогоплательщика.

Риск 7: Организация работы по привлечению участников ВЭД к административной ответственности.

Описание риска: существует риск возникновения коррупционного проявления из-за отсутствия интеграции ИС ИНИС МФ РК и ЕРАП РК информационных систем (ИС), имеется возможность искажения вносимых данных в ЕРАП, которые напрямую влияет на квалификацию санкции и уменьшения суммы налагаемого административного штрафа, что является коррупционной составляющей правонарушения.

Интеграция ИС ИНИС МФ РК и ЕРАП РК, при которой в случае возбуждения дела об административном правонарушении в ИС ИНИС РК автоматически формировался бы в ИУД (информационный учетный документ) в ИС ЕРАП РК.

Так, на сегодняшний день административный материал в отношении участников ВЭД составляются вручную, а нововведение, то есть при автоматизированном режиме система сама формировала бы административный материал, что сократит контакт с участниками ВЭД.

Рекомендации по устранению:

1. При составлении административных материалов объективно и всесторонне изучать рассматриваемое дело;

2. Ежедневно изучать Кодекс об административных правонарушениях в Республике Казахстан, Кодекс о таможенном регулировании в Республике Казахстан, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза и другие нормативно-правовые акты необходимые при рассмотрении административных дел;

3. Ежедневно проводить мониторинг в ИНИС РК и ЕРАП по зарегистрированным материалам.

Риск 8: Вероятность принятие фиктивных документов при декларировании товаров, а именно подтверждение УВЭД своих полномочий и прав на использование документов, подтверждающих соблюдения, мер технического регулирования при декларировании товаров.

Описание риска: На сегодняшний момент при декларировании товаров на которые требуются документы подтверждающие соблюдение мер технического регулирования (сертификат или декларация о соответствии), согласно п.п.в п.10 Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 12 ноября 2021 года № 130 «О Порядке ввоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза продукции, подлежащей обязательной оценке соответствия на таможенной территории Евразийского экономического союза» разрешается использования сертификатов и декларации соответствия ранее выданных другим УВЭД, при наличии доверенности на использования этих документов, которое в свою очередь не подтверждается ни одним используемыми информационными системами контролирующих органов и сайтами где размещены подобные подтверждающие документы, тем самым, принятие документов такого характера остается за УДЛ. Таким образом, имеется риск таможенного декларирования товаров с предоставлением фиктивных доверенностей на использования сертификатов и декларации соответствия.

Рекомендации по устранению: В электронной базе реестра выданных сертификатов и зарегистрированных декларации о соответствии добавить вкладку в котором будут отражаться информация по предоставлению доверенности другим лицам по использованию сертификатов и декларации о соответствии (наименование доверяемого лица, срок).

Участников внешнеэкономической деятельности, выдавших доверенность на право пользования сертификатами и декларациями о соответствии другим УВЭД, обязать информировать органы государственных доходов письменно по официальным источникам (например: Е – Өтініш и т.д.)

Риск 9: Злоупотребление работников ОГД при выполнении ими должностных функций.

Описание риска: Процесс относится к коррупционному риску ввиду непосредственного контакта УДЛ с УВЭД, что может отразиться как на ускорении, так и на замедлении составления административного материала. Должностное лицо ОГД в целях своей выгоды, может не применять скидку и вынести Постановления о привлечения к административной ответственности ссылаясь пп.4, п.2 статьи 810 КоАП РК, либо применить скидку в сокращенном производстве согласно статье 897 КоАП РК за определённую выгоду. В связи с противоречием норм пп.4, п.2 статьи 810 КоАП РК и статьи 897 КоАП РК должное лицо может применять в целях своей материальной выгоды.

Рекомендации по устранению: Сокращенное производство направлена на экономию процессуальных средств доказывания и оптимизации судебной нагрузки, а также уплату штрафа в размере пятидесяти процентов от указанной санкции, что

влияет на стимуляцию своевременной оплаты штрафа и упрощенность при рассмотрении административного производства. В целях недопущения коррупционных рисков, предлагаем исключить подпункт 4, пункта 2 статьи 810 Кодекса об административных правонарушениях РК.

6. Освоение и распределение бюджетных и финансовых средств

Коррупционные риски по данному направлению не выявлены.

7. Заключение и эксплуатация информационных систем

Коррупционные риски по данному направлению не выявлены.

8. Разработка и эксплуатация информационных систем

Коррупционные риски по данному направлению не выявлены

9. Иные вопросы, вытекающие из организационно- управленческой деятельности.

Коррупционные риски по данному направлению не выявлены

**Заместитель руководителя
ДГД по области Жетісу**



Баймулдинов Н.А.

Лист согласования по Аналитической справке о результатах внутреннего анализа коррупционных рисков в деятельности структурных подразделениях ДГД по области Жетісу

город Талдыкорган

13 июня 2024 года

Руководитель ОСР УЧР -
руководитель рабочей группы



Пулатов М.Н.

Руководитель
Управления камерального контроля



Сармурзинова Г.Н.

Руководитель
Управления непроизводственных платежей



Абильмажинов А. А.

Руководитель
Управления аудита



Айтышев А. Т.

Руководитель
Управления таможенного администрирования



Болатбек Ш.Б.

Руководитель
ТП «Нур жолы»

Ерденбеков М.Н.

Руководитель
ТП «Алтынколь-жол»

Кожасбаев А.С.

Руководитель
ТП «Теміржол»

Джуманов Д.Б.

Главный специалист ОСР УЧР



Умбетов Е.Е.

Перечень должностей, подверженных коррупционным рискам, определенных по итогам внутреннего анализа коррупционных рисков

Наименование объекта внутреннего анализа коррупционных рисков: ДГД по области Жетісу.

№ п/п	Должность подверженная коррупционному риску	Должностные полномочия, содержащие коррупционные риски	Коррупционные риски
1	Главные специалисты управления камерального контроля	Выставление уведомлений и отзыв РПРО в ИС «ИНИС»	Риск, возникающий при проведении процедур камерального контроля, в части формирования РПРО.
2	Главные специалисты управления камерального контроля	Выставление уведомлений и отзыв РПРО в ИС «ИНИС»	Риск, возникающий при снятии ограничений по расходным операциям по уведомлениям камерального контроля. снятие ограничений при неполном устранении нарушений по уведомлению
3	Главные специалисты ТУГД и управление непроизводственных платежей	Обеспечение полноты и своевременности поступления в бюджет	Не взимание платы за эмиссию в окружающую среду
4	Главные специалисты ТУГД и управление непроизводственных платежей	Обеспечение полноты и своевременности поступления в бюджет	Не привлечение к административной ответственности должностных лиц в связи со сроком исковой давности.
5	Главные специалисты управления аудита	Налоговые проверки	Потери сроков исковой давности при проведении налоговой проверки.
6	Главные специалисты управления аудита	Налоговые проверки	Искусственное затягивание начала налоговой проверки
7	Главный/ведущий специалист ТП, задействованный на участке административной практики	Составление административного материала	Организация работы по привлечению участников ВЭД к административной ответственности.
8	Главный/ведущий специалист ТП, задействованный на участке таможенного оформления	Проверка документов и сведения	Вероятность принятие фиктивных документов при декларировании товаров, а именно подтверждение УВЭД своих полномочий и прав на использование документов, подтверждающих соблюдения, мер

			технического регулирования при декларировании товаров.
9	Главный/ведущий специалист ТП, задействованный на участке административной практики	Составление административного материала	Предоставление либо не предоставление скидки при привлечении к административной ответственности.