**АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА**

**г. Шымкент «11» июня 2025 года**

1. **ВВОДНАЯ ЧАСТЬ**

Во исполнение приказа руководителя Департамента государственных доходов по г.Шымкент *(далее - Департамент)* от 08.04.2025 года №180 «О проведении внутреннего анализа коррупционных рисков» в Департаменте проведен внутренний анализ коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности и нормативных правовых актах, затрагивающих деятельность подразделений налогового и таможенного администрирования.

Аналитическая справка составлена по выявленным коррупционным рискам, согласованным с профильными подразделениями Комитета государственных доходов МФ РК. Срок проведения 15.04.2025г. – 18.06.2025г.

Руководитель Департамента – Б.Карымсаков, руководитель рабочей группы - заместитель руководителя Департамента Е.Узбеков, члены рабочей группы: Б.Қалдыбек, У.Бактыбаева, С.Темиралиев, Т.Турганбаев, Н.Амиралиев, Ә.Төлен, Н.Кыдыралиев, А.Зеев, Ж.Арынтаев, Ж.Бейсенбаева, Т.Тленшин, А.Таженов, У.Ахметов, Д.Туреханов, А.Сейдегазиев, Б.Омартаев.

1. **ОПИСАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ**
2. **Управление персоналом.**

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

1. **Урегулирование конфликта интересов.**

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

1. **Оказание государственных услуг.**

По вопросам оказания государственных услуг в период проведения внутреннего анализа рисков в деятельности Департамента выявленные коррупционные риски, направлены на согласование с профильными подразделениями КГД МФ РК.

1. **Реализация разрешительных функций.**

По вопросам реализации разрешительных функций в период проведения внутреннего анализа рисков в деятельности Департамента коррупционные риски, согласованные с профильными подразделениями КГД МФ РК не рассматривались.

1. **Реализация контрольных функций.**

**5.1** **Наименование коррупционного риска: «**Коррупционный риск обхождение мерой взыскания в виде предупреждения, позволяет предоставить налогоплательщику возможность для затягивания проверки и как следствие создания условий для истечения сроков исковой давности».

**Описание коррупционного риска:**

Согласно п.4 ст.146 Налогового кодекса Республики Казахстан предусмотрено, что течение срока проведения налоговой проверки может приостанавливаться налоговыми органами на период вручения налогоплательщику (налоговому агенту) требования налогового органа о представлении сведений и (или) документов и представления налогоплательщиком (налоговым агентом) запрашиваемых при проведении налоговой проверки сведений и (или) документов.

При этом, количество и кратность вручения требований о представлении сведений и (или) документов не ограничено, так как законом не регламентировано.

Согласно статьи 288 Кодекса Республики Казахстан об административной ответственности за невыполнение налогоплательщиков законных требований органов государственных доходов и их должностных лиц влечет предупреждение.

За не предоставление налоговых регистров и (или) несоответствие предоставленных налоговых регистров показателям, указанным в формах налоговой отчетности, налогоплательщики ограничиваются административным взысканием в виде «предупреждения».

Из-за несоответствия предоставленных налоговых регистров показателям, указанным в формах налоговой отчетности возникает необходимость выставления требований неоднократно.

Данное обстоятельство вынуждает должностного лица налогового органа, осуществляющего проверку систематически запрашивать одни и те же сведения либо повторно запрашивать аналогичные сведения при непредставлении их налогоплательщиком.

Тем самым, ссылаясь на запрос сведений и документов *(на период которого налоговая проверка приоставливается)* затягиваются сроки завершения налоговых проверок.

Между тем, в период начала и завершения налоговой проверки сроки исковой давности согласно п.10 ст.48 Налогового кодекса не приостанавливаются.

Таким образом, имеются коррупционные риски, когда обхождение мерой взыскания в виде предупреждения, позволяет предоставить налогоплательщику возможность для затягивания проверки и как следствие создание условий для истечения сроков исковой давности.

Данная возможная схема взаимоотношений между налогоплательщиком и проверяющим лицом нацелена на искусственное затягивание сроков налоговой проверки, с расчетом на истечение сроков исковой давности с учетом налоговых периодов.

**Рекомендации по устранению коррупционного риска:**

В целях исключения условий для проявления коррупционных рисков и недопущения затягивания сроков налоговой проверки с последующим истечением сроков исковой давности по налогам, в целях исключения дискреционных полномочий рекомендуется направить предложение в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о внесении дополнений в статью 288 Кодекса РК об административной ответственности :

1) ужесточить меры административного взыскания за не предоставление налоговых регистров показателям, указанным в формах налоговой отчетности, а также за повторное ненадлежащее исполнение по требованию в ходе проверки.

**5.2** **Наименование коррупционного риска: «**Коррупционный риск вынесение и вручение налогоплательщику предварительного и окончательного решения о проведении тематической проверки по уведомлениям камерального контроля со статусом «нарушение не устранено»

**Описание коррупционного риска:**

Согласно ст.96 НК по уведомлениям со статусом «нарушение не устранено» для проведения тематической проверки в рамках конкретного уведомления органами государственных доходов в адрес налогоплательщиков направляется предварительное и окончательное решение.

При инициировании тематических проверок, осуществляемых в соответствии с требованиями Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» *(далее - Налоговый кодекс)* работник органа государственных доходов проводит изучение и анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика по исполнению налоговых обязательств и вероятных рисков нарушений действующего законодательства.

В целях соблюдения требовании статьи 66 «Административного процедурно-процессуального Кодекса Республики Казахстан» *(далее –АППК)*, работник органа государственных доходов направляет налогоплательщику уведомление (извещение) о дате, времени и месте проведения заслушивания, а также одновременно с уведомление направляет предварительное решение с указанием установленных нарушений налогового и иного законодательства.

В последующем, с соблюдением требований статьи 73 АППК проводит процедуру заслушивания, где при проведении процедуры заслушивания необходимо соблюдать порядок и требования, предусмотренные АППК.

По итогам проведенной процедуры заслушивания с учетом положений статьи 74 АППК, работник органа государственных доходов принимает решение об их удовлетворении либо об их полном или частичном отклонени.

На сегодняшний день, данная процедура реализуется на бумажном носителе, что затрудняет своевременное вынесение и вручение решений налогоплательщику.

Иногда проведение данной процедуры делается невозможным, поскольку налогоплательщик отсутствует по зарегистрированному адресу или же умышленно уклоняется от ознакомления с вынесенным решением.

Также метод вручения решений на бумажном носителе способствует совершению коррупционных правонарушений между специалистами и налогоплательщиками.

Данное обстоятельность дает возможность задержки и манипуляции с вручением решения сотрудником ОГД в обмен на неправомерную выгоду, а также отсутствия прозрачного учета вручения.

Данная бумажная форма документооборота между налогоплательщиком и работником органа государственных доходов увеличивает прямой контакт работника с налогоплательщиком, который в последующем способствует отсутствию цифрового подтверждения факту вручения решения, и может привести к злоупотреблению должностными полномочиями при вручении налоговых решений на бумажном носителе.

**Рекомендации по устранению коррупционного риска:**

В целях исключения условий для проявления коррупционных рисков и недопущения фактов взаимодействия между должностными лицами ОГД и налогоплательщиками при бумажной передаче решений, в целях исключения дискреционных полномочий рекомендуется направить предложение в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан:

1) оптимизировать процедуру вынесения предварительного решения путем направления данного документа в электронном виде в кабинет налогоплательщика через информационные системы Комитета *(например ЕХД РВУ, ИСНА)*.

Данное изменение позволит исключить коррупционные риски и улучшить прозрачность принятия решений. Так как, согласно пункта 3 статьи 7 Закона «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» входящий электронный документ считается поступившим после его фиксации в информационной системе адресата. В дальнейшем, необходимость в проведении налоговых обследований и привода налогоплательщиков, уклоняющихся от ознакомления с решениями органов государственных доходов отпадет.

**5.3** **Наименование коррупционного риска: «**Коррупционный риск при завершении процедуры «временного ввоза» расчет таможенных платежей и налогов производится неверно, следовательно, возникает не доначисление ТПиН».

**Описание коррупционного риска:**

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 307 Кодекса РК «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» *(далее - Кодекс)* при помещении временно ввезенных товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в размере разницы сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате при помещении таких товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в соответствии со статьей 216 Кодекса, и ввозных таможенных пошлин, налогов, уплаченных при частичной уплате ввозных таможенных пошлин, налогов декларантом товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, и (или) взысканных таможенным органом у этого декларанта.

При этом возникает риск неверного расчета таможенных платежей и налогов с учетом ранее уплаченных периодических платежей. Риск возникает в связи с отсутствием автоматизации процесса, т.к. декларант производит вручную расчет ТП и Н и также вручную вносит в ДТ причитающиеся ТП и Н.

*К примеру:* в результате мониторинга данных ИС «АСТАНА-1» установлено, что по ДТ №57201/260324/1006592, оформленной в таможенной процедуре «временного ввоза» нарушены сроки оплаты периодических платежей. Так, в ДТ произведена оплата периодических платежей только за один месяц – март 2024г. Оплата за апрель и май 2024г. не производилась, обращение декларанта в адрес Департамента о снятии периодических платежей также отсутствует.

Впоследствии при завершении процедуры «временного ввоза» подана ДТ №57201/280524/1012416 в таможенной процедуре «выпуск для внутреннего потребления», но без учета причитающейся оплаты периодических ТП и Н за апрель и май 2024г.

Т.е. при завершении процедуры «временного ввоза» расчет таможенных платежей и налогов произведен неверно, следовательно возникло недоначисление ТПиН в размере порядка 300 тыс.тенге.

Необходимо отметить, что при оформлении ДТ №57201/280524/1012416 сработал стоимостной профиль риска №50100/250918/00122 (контроль ЦЭД), однако в результате контроля указано, что нарушений не выявлено.

Данное обстоятельство способствует возникновению коррупционных рисков в части нарушения сроков оплаты периодических платежей и соответственно не доначисления таможенных платежей и налогов в доход бюджета.

**Рекомендации по устранению коррупционного риска:**

В целях исключения условий для проявления коррупционных рисков и недопущения фактов нарушения сроков оплаты периодических платежей и не допоступления ТПиН рекомендуется направить предложение в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан

- при оформлении временно ввезенных товаров в таможенной процедуре «выпуска для внутреннего потребления» автоматизировать расчет таможенных платежей с учетом ранее оплаченных периодических платежей и налогов во избежание коррупционных рисков либо актуализировать стоимостные профили рисков с указанием проведения контроля правильности расчета ТП и Н.

**5.4** **Наименование коррупционного риска: «**Коррупционный риск при проведении камеральной таможенной проверки имеется возможность внесения изменений в проверяемые документы».

**Описание коррупционного риска:**

В пункте 1 статьи 417 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» *(далее – Таможенный кодекс)* указано, что камеральная таможенная проверка проводится путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях и (или) коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом при совершении таможенных операций и (или) по требованию таможенных органов, документов и сведений государственных органов Республики Казахстан, а также других документов и сведений, имеющихся у таможенных органов и касающихся проверяемого лица в том числе, по результатам применения системы управления рисками.

Однако, в Таможенном кодексе отсутствует норма закона, которая в период проведения камеральной таможенной проверки ограничивает проверяемому лицу вносить изменения (дополнения) в проверяемые документы, связанные с его деятельностью.

При этом, согласно пункта 15 статьи 418 Таможенного кодекса в период проведения выездной таможенной проверки проверяемое лицо не вправе вносить изменения (дополнения) в проверяемые документы, связанные с его деятельностью.

Т.е., данный вид ограничения имеется при выездной таможенной проверке и регламентированы пунктом 15 статьи 418 Таможенного кодекса.

Данное обстоятельство способствует возникновению коррупционных рисков, что во время камеральной таможенной проверки, при контакте проверяемого лица с проверяющим должностным лицом, имеется вероятность уклонения от ответственности путем внесения изменений в проверяемые документы.

**Рекомендации по устранению коррупционного риска:**

В целях исключения условий для проявления коррупционных рисков и недопущения фактов нарушения сроков оплаты периодических платежей и не допоступления ТПиН рекомендуется направить предложение в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан

- о внесении дополнений в нормы закона, ограничивающей проверяемому лицу во время камеральной таможенной проверки вносить изменения (дополнения) в проверяемые документы, связанные с его деятельностью.

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

По иным вопросам, вытекающим из организационно-управленческой деятельности в период проведения внутреннего анализа рисков в деятельности Департамента коррупционные риски, согласованные с профильными подразделениями КГД МФ РК не рассматривались.

*Приложение: Карта рисков*

**Руководитель**

**ДГД по г.Шымкент Б.Карымсаков**

Члены рабочей группы:

1.Ж.Бейсенбаева 6.Н.Амиралиев

2.У.Бактыбаева 7.Ә.Төлен

3.Б.Қалдыбек 8.А.Зеев

4.С.Темиралиев 9.Ж.Арынтаев

5.Т.Турганбаев 10.Т.Тленшин