*«*Утверждаю»

Руководитель Департамента государственных доходов

 по Алматинской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Исаков К.М.

« »\_\_\_\_\_\_\_\_2024 г.

**Аналитическая справка**

**внутреннего анализа коррупционных рисков в деятельности**

**Департамента государственных доходов по Алматинской области**

**за период со 2 полугодия 2023 года по 1 квартал 2024 года**

**г. Конаев 31.05.2024 год**

**І. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ**

В соответствии с пунктом 5 статьи 8 Закона Республики Казахстан «О противодействии корупции» и в соответствии с 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 Департамента государственных доходов по Алматинской области *(далее -Департамент)* от 04.04.2024 года № П-69 проведен внутренний анализ коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности Департамента.

Внутренний анализ коррупционных рисков проведен на основании нормативно-правовых актов, затрагивающих деятельность Департамента, данных базы информационных систем и иных сведений, предоставление которых допускается законодательством Республики Казахстан.

Источниками информации для проведения внутреннего анализа коррупционных рисков являются сведения, предоставленные руководителями управлений Департамента.

**ІІ. ОПИСАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ**

1. **Управление персоналом**

В период проведения внутреннего анализа коррупционных рисков в деятельности Департамента по вопросам управления персоналом коррупционные риски не выявлены.

1. **Урегулирование конфликта интересов**

В период проведения внутреннего анализа коррупционных рисков в деятельности Департамента по вопросам урегулирования конфликта интересов коррупционные риски не выявлены.

1. **Оказание государственных услуг**

В период проведения внутреннего анализа коррупционных рисков в деятельности Департамента по направлению оказание государственных услуг коррупционные риски не выявлены.

1. **Реализация разрешительных функций.**

В период проведения внутреннего анализа коррупционных рисков в деятельности Департамента по направлению реализация разрешительных функций коррупционные риски не выявлены.

1. **Реализация контрольных функций**

**Наименование коррупционного риска:**

1. Коррупционный риск в принятии решения по результатам камерального контроля в связи с ликвидацией налогоплательщика.

 **Описание коррупционного риска:** все действия по проведению камерального контроля в связи с прекращением предпринимательской деятельности налогоплательщика, в том числе принятие решения о его ликвидации осуществляется только специалистом органа государственных доходов на исполнение которого было направлено заявление о прекращении деятельности, что дает специалисту право принятия решения по своему усмотрению. 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 в ручном режиме. 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/руководителем УГД*.

 **Рекомендации по устранению:** с целью исключения коррупционного риска в части неправомерной ликвидации налогоплательщиков по результатам камерального контроля, целесообразно реализовать в информационных системах функцию «согласования» и «утверждения» руководством, при составлении заключений камерального контроля в связи с ликвидацией в ИС, реализовать 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 и направление НП уведомление **об отказе** в ликвидации. Также в дальнейшем направление уведомление выявленных по результатам камерального контроля для исполнения в порядке, определенном статьей 96 Налогового кодекса РК.

**Наименование коррупционного риска:**

2. Коррупционный риск, возникающий при проведении процедур камерального контроля, в части отзыва Распоряжения о приостановлении расходных операций *(далее - РПРО)* по банковским счетам.

**Описание коррупционного риска:** зачастую РПРО отзываются без составления заключение о подтверждение и о не подтверждение так как техническими возможностями программы не предусмотрено данная функция, что дает налогоплательщику возможность избежать устранения нарушений, выявленных по результатам камерального контроля.

 **Рекомендации по устранению:** исключить возможность отзыва РПРО по уведомлениям камерального контроля в ИС ИНИС без статуса «заключение подписано» в РВУ ЕХД.

**Наименование коррупционного риска:**

3. Коррупционный риск, возникающий при прекращении деятельности в упрощенном порядке.

**Описание коррупционного риска:** согласно п.2 статьи 67 Налогового кодекса предусмотрено прекращение деятельности в упрощенном порядке. При этом, данной нормой не установлен запрет на закрытие ИП в упрощенном порядке при наличии не исполненных уведомлений камерального контроля, т.е. прекращению подлежат ИП при наличии таких уведомлений, что дает налогоплательщику возможность избежать устранения нарушений, выявленных по результатам камерального контроля.

 **Рекомендации по устранению:** рассмотреть вопрос об исключении нормы прекращения деятельности в качестве индивидуального предпринимателя в упрощенной форме, в связи с наличием рисков по уклонению от обязательств (отсутствие контроля со стороны органов государственных доходов)

**Заместитель руководителя Калиев А.С.**

 **Руководитель Управления**

 **камерального мониторинга Кужаев А.М**

 **Руководитель отдела**

 **камерального мониторинга № 2 Алтынбекова Г.А.**