

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА**  
**внутреннего анализа коррупционных рисков**  
**за 2021 год и 1 квартал 2022 года**

г. Талдыкорган

12.04.2022 года

**I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ**

В соответствии с пунктом 5 статьи 8 Закона Республики Казахстан «О противодействии коррупции», Типовыми правилами проведения внутреннего анализа коррупционных рисков, утвержденными приказом Председателя Агентства РК по делам государственной службы и противодействию коррупции от 19.10.2016 года №12, 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 в Департаменте государственных доходов по Алматинской области (*далее – Департамент*) на основании приказа Департамента от 28.03.2022 года №П-134 проведен внутренний анализ коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности и нормативно-правовых актах, затрагивающих деятельность подразделений налогового и таможенного администрирования рабочей группой в составе:

- руководитель отдела развития и контроля качества государственных услуг Управления государственных услуг Тостикбаева Д.Б., руководитель отдела камерального мониторинга №2 Управления камерального мониторинга Сармурзинова Г.Н., руководитель отдела нетарифного регулирования и интеллектуальной собственности Управления таможенного администрирования Бакытұлы Б., главный специалист отдела взимания Управления по работе с задолженностью Раисова З.Б.

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

Так, источниками информации для проведения внутреннего анализа коррупционных рисков являются нормативные правовые акты и внутренние документы, затрагивающие и регулирующие деятельность подразделений налогового и таможенного администрирования Департамента.

**II. ОПИСАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ**

**1. Управление персоналом**

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

**2. Урегулирование конфликта интересов**

По вопросам урегулирование конфликта интересов в период проведения внутреннего анализа коррупционных рисков в деятельности Департамента коррупционные риски не выявлены.

За 2021 год и 1 квартал 2022 года сведений о конфликте интересов работников структурных и территориальных подразделений Департамента не поступало.

### **3. Реализация разрешительных функций**

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

### **4. Оказание государственных услуг**

#### **1. Наименование коррупционного риска:**

Коррупционный риск по услуге «Регистрационный учет плательщиков налога на добавленную стоимость» при государственной регистрации юридических лиц (ЮЛ).

Неправомерная постановка на регистрационный учет по НДС, что приводит к проведению специалистами ОГД акта налогового обследования (АНО); возможное оказание специалистом ОГД предпочтения в подтверждении местонахождения налогоплательщика, неправомерно вставшего на регистрационный учет по НДС.

#### **Описание:**

Согласно п.1 ст.83 Налогового кодекса, лица не подлежащие обязательной постановке на рег.учет по НДС в соответствии с п.1 ст.82 Кодекса, вправе встать на рег.учет по НДС путем подачи налогового заявления о рег.учете по НДС одним из следующих способов:

- 1) на бумажном носителе, в явочном порядке;
- 2) в электронной форме;
- 3) при государственной регистрации юридического лица (ЮЛ) в Национальном реестре.

В настоящее время в информационных системах налоговых органов услуга по постановке на рег.учет по НДС автоматизирована, данная оптимизация предоставляет возможность налогоплательщикам беспрепятственно осуществить постановку на рег.учет по НДС.

Вместе с тем, согласно ст.6-1 Закона РК от 17 апреля 1995 года №2198 «О гос. регистрации ЮЛ и учетной регистрации филиалов и представительств» гос. регистрация ЮЛ, относящихся к субъектам малого предпринимательства, носит уведомительный характер, т.е. осуществляется посредством подачи уведомления о начале осуществления предпринимательской деятельности через веб-портал «электронного правительства» и одновременно осуществив постановку на рег.учет по НДС.

Внедрение уведомительного характера регистрации в отношении ЮЛ привело к исключению требования по отказу в гос. регистрации и перерегистрации, в случаях отсутствия документа, подтверждающего место нахождения ЮЛ.

В целях пресечения уклонения налогоплательщиков от исполнения налоговых обязательств, своевременного установления регистрации предприятий на подставных лиц без определенного места жительства проводится налоговое обследование в соответствии со ст.70 Налогового кодекса.

Документом, подтверждающим место нахождения НП, является:

- подтверждающий право собственности на недвижимое имущество (пользования им);

- письменное согласие физического лица, на праве собственности которого находится недвижимое имущество, заявленное в качестве места нахождения.

Личный контакт специалистов ОГД при проведении налогового обследования с налогоплательщиками, в результате АНО может оказать предпочтение в подтверждении местонахождения НП, неправомерно вставшего на рег.учет по НДС.

Действующая норма дает право плательщикам посредством подачи уведомления о начале осуществления предпринимательской деятельности через ПЭП осуществить одновременную постановку на рег.учет по НДС.

При этом, в ходе проведения налогового обследования выявляются отсутствие согласия арендодателя на предоставление помещения под регистрацию ЮЛ.

В данном случае имеется риск в виде предпочтения со стороны специалиста, который может подтвердить местонахождение плательщика НДС, у которого отсутствует письменное согласие арендодателя.

#### **Рекомендации по устранению:**

- при государственной регистрации ЮЛ с одновременным выбором постановки на рег.учет по НДС заявление дополнить Приложением в виде вкладки, где будут отражены **реквизиты документа, подтверждающего местонахождение юридического лица** (интеграция базы: номер совершенных нотариусом исполнительных надписей в реестре Республиканской нотариальной палаты (notariat.kz) и ЕНИС (enis.kz).

- в случае отсутствия документа, подтверждающего законность места нахождения юридического лица по тому, или иному адресу, автоматический система отказывает в рег. учете плательщика НДС.

При реализации вышеуказанных рекомендаций отпадает необходимость в проведении АНО в отношении НП, неправомерно вставших на регистрационный учет по НДС.

## **5. Реализация контрольных функций**

### **1. Наименование коррупционного риска:**

Коррупционный риск при отработке возможных дебиторов в процессе работы по взысканию налоговой задолженности.

#### **Описание коррупционного риска:**

Все способы и меры принудительного взыскания осуществляются в автоматическом режиме, за исключением **формирования Уведомлений об обращении взыскания на деньги на банковских счетах дебиторов.**

Данные уведомления формируются в ИС ИНИС в режиме Документы/Уведомления в ручном режиме.

Далее, данное Уведомление направляется возможному дебитору по электронному каналу. Срок исполнения дебитором по данному уведомлению составляет 20 рабочих дней.

Однако есть дебиторы, которые в личных целях, не предоставляют либо не своевременно предоставляют ответ на данное Уведомление. После чего, по истечению срока, данному уведомлению присваивается статус "НЕИСПОЛНЕННОЕ УВ".

В свою очередь, возможно, что со стороны территориальных УГД возникнут упущения в плане несвоевременного осуществления контроля за исполнением

данных уведомлений (то есть за несвоевременное предоставление ответа дебиторы не привлекаются к административной ответственности по ст.288 КоАП РК и не назначаются тематические проверки по выявлению сумм дебиторской задолженности), что дает возможность дебиторам совершить всевозможные операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками и уйти от мер принудительного взыскания в отношении их путем взыскания дебиторской задолженности с расчетных счетов дебитора по инкассовому распоряжению.

Учитывая загруженность в территориальных УГД данный участок работы может остаться без внимания, что приведет к несвоевременному инициированию проверок по дебиторам, вследствие чего значительно снизится эффективность работы по взысканию налоговой задолженности за счет отработки дебиторов.

Данные действия могут привести к коррупционным рискам. В итоге за счет несвоевременного принятия мер принудительного взыскания в отношении дебиторов могут возникнуть потери бюджета.

#### **Рекомендации по устранению:**

По истечению срока Уведомления, то есть 20-ти рабочих дней со дня вручения УВ по дебиторам, доработать в ИС ИНИС/Учет и контроль над исполнением налоговых обязательств/Распоряжение о приостановлении расходных операций по банковским счетам режим блокировки всех расчетных счетов дебитора в автоматическом режиме до момента устранения причин (предоставления ответа на каждое выставленное УВ и привлечения дебитора к административной ответственности).

### **2. Наименование коррупционного риска**

Коррупционный риск, возникающий при проведении процедур камерального контроля, в части формирования Распоряжения о приостановлении расходных операций (РПРО).

#### **Описание коррупционного риска:**

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 РВУ 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 РВУ** в случае не представления ДФНО, а также соответствующего пояснения налогоплательщиком по истечении пяти рабочих дней, **в автоматизированном режиме** предусмотреть приостановление расходных операций и установления цветового индикатора.

### **3. Наименование коррупционного риска**

Коррупционный риск, возникающий в процессе осуществления камерального контроля, возникающий при **снятии ограничений** по расходным операциям налогоплательщика по уведомлениям камерального контроля.

#### **Описание коррупционного риска:**

Сотрудник ОГД при устранении налогоплательщиком нарушений по уведомлению в ИС ИНИС РК вручную проставляет соответствующий статус для отзыва распоряжения о приостановлении расходных операций (РПРО). 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.

**4. Наименование коррупционного риска:**

Коррупционный риск при осуществлении контроля за деятельностью складов временного хранения (СВХ).

**Описание коррупционного риска:**

Согласно приказа Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 10 апреля 2020 года № 374 «*О некоторых вопросах ведения учета и представления отчетности органу государственных доходов*» лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, предоставляют в отдел таможенного контроля УТА Департамента области ежемесячные, квартальные отчеты. Согласно ст. 507 п.1 пп.7 Кодекса о таможенном регулировании **владелец склада временного хранения** обязан вести учет товаров, находящихся на складе временного хранения, и представлять таможенным органам отчетность о таких товарах, в том числе с использованием информационно-коммуникационных технологий, в порядке, определенном уполномоченным органом.

В соответствии с указанным Приказом владельцы СВХ на приграничных постах ежеквартально представляют отчетность в Департамент о поступивших и выданных товарах.

**Учет поступивших и выданных товаров с СВХ ведется исключительно на бумажном варианте (журнал учета товаров).**

При этом выпуск товаров на таможенных постах производится посредством ИС Астана-1 (выпуск ДТ при процедуре ИМ-40 либо процедуре транзита).

В этой связи имеется вероятность предоставления недостоверных данных владельцами СВХ. Наряду с этим сотрудник ОГД может также откорректировать отчетные данные СВХ на бумажном носителе, что в свою очередь приведет к уводу от административной ответственности владельцев СВХ.

**Рекомендации по устранению:**

Для урегулирования вышеуказанных фактов целесообразно принять поправки в действующие нормативные акты (приказы) в целях недопущения проявления коррупционных рисков.

Учет товаров на СВХ производить исключительно в ИС Астана-1.

**5. Наименование коррупционного риска:**

Коррупционный риск при осуществлении контроля за транспортными средствами международной перевозки.

#### **Описание коррупционного риска:**

Порядок временного ввоза транспортных средств международной перевозки (ТСМП) регламентирован Соглашением о временном ввозе (г. Стамбул, 26 июня 1990 года) и контейнера признаются как **многооборотная тара**. Срок временного ввоза ТСМП на территории РК составляет 6 месяцев (ранее составлял 3 месяца).

Кроме того, имеются расхождения в нормативных правовых актах **по определению понятия «контейнер».**

Так, в соответствии с подпунктом с) статьи 1 Главы 1 Конвенции о временном ввозе (Стамбул, 26.06.1990г.), ратифицированной Республикой Казахстан, **термин «контейнер» отнесен к транспортному оборудованию.** Целью Конвенции является единообразие положений в области временного ввоза в целях достижения и развития экономических, гуманитарных, культурных, социальных и туристических связей.

Однако, согласно пункту 49) статьи 2 Таможенного Кодекса Евразийского экономического союза **термин «контейнер» отнесен к транспортным средствам.**

Кроме того, согласно пп.24) п.1 ст. 1 Закона «О железнодорожном транспорте», **контейнер - универсальное транспортное оборудование многократного применения, предназначенное для перевозки грузов,** на основании чего контейнер не является транспортным средством.

Другие государства-члены ЕАЭС, признающие порожние контейнера как ТСМП, устанавливают их срок временного ввоза, которые действительны на их территории. Соответственно, в случае выявления нарушения срока временного ввоза, административный материал рассматривается таможенным органом, которым было зарегистрировано ТДТС.

С учетом изложенного, в случае обнаружения истекшего временного ввоза по ТСМП, ТДТС которых был оформлен одним из государств-членов ЕАЭС, полный пакет документов будет направлен в соответствующий таможенный орган.

Вышеуказанный недостаток приводит к проявлению предпочтения отдельным категориям перевозчиков и транспортных средств, а также должностным лицам.

#### **Рекомендации по устранению:**

Внести соответствующие поправки в Таможенный кодекс ЕАЭС в целях единообразного толкования норм права.

В связи с тем, что контейнера принадлежат иностранным субъектам, а также принимая во внимание **различные определения понятия контейнера,** которые противоречат друг другу, необходимо исключить дополнительную санкцию в виде конфискации транспортного средства в КоАП РК.

#### **6. Наименование коррупционного риска:**

Коррупционный риск при осуществлении контроля посредством применения инспекционно-досмотрового комплекса (ИДК).

#### **Описание коррупционного риска:**

Одним из видов таможенного контроля является применение инспекционно-досмотрового комплекса (далее – ИДК), применяемых на таможенных постах.

Согласно п.7 главы 2 приказа КГД МФ РК №558 от 11.12.2018 года «Об утверждении порядка действий при применении должностными лицами органов государственных доходов досмотровой интраскопической техники» следует, что: непосредственное применение ИДК осуществляется должностными лицами – операторами ИДК, которые подразделяются на оператора управления системой (ОУС) и оператора анализа и сопоставления изображений (ОАС).

Оператор анализа и сопоставления изображений (ОАС):

1) анализирует полученный с использованием ИДК рентген-снимок с целью определения области рисков возможного ввоза/вывоза запрещенных предметов и веществ (оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ, наркотиков, психотропных веществ, прекурсоров и иных запрещенных предметов и веществ);

2) сопоставляет изображения путем исследования данных, полученных в результате сканирования со сведениями о товарах и транспортных средствах, содержащихся в транспортных, коммерческих, таможенных и иных документах, предъявленных органу государственных доходов, в части наличия признаков декларирования товаров разных по физическим свойствам с целью определения области рисков недостоверного декларирования.

3) осуществляет по результатам анализа и сопоставления информации, следующие действия:

а) при отсутствии (очевидных) подозрений на наличие товаров, запрещенных к ввозу/вывозу на/с таможенную территорию ЕАЭС, расхождений результатов сканирования товаров со сведениями, заявленными в товаросопроводительных документах:

вносит комментарии в систему ИДК «Контроль ИДК, без подозрений», с обязательным прикреплением рентген-снимка во вкладке электронной копии таможенной декларации. В случае отсутствия технической возможности прикрепления во вкладке электронной копии таможенной декларации рентген-снимка, проставляет на лицевой стороне распечатанного рентген-снимка штамп «Контроль ИДК, без подозрений» по форме, согласно приложению 2 к настоящему Порядку, заверяет ЛИП и подписью.

При этом электронные версии сканированных изображений транспортных средств сохраняются в формате «\*.JPG», файлу присваивается имя соответствующий номеру таможенной декларации и передает электронную версию рентген-снимка по электронной почте должностному лицу, оформляющему таможенную декларацию, в РУМПП, согласно распределенным зонам деятельности и таможенный орган назначения.

б) при подозрении наличия товаров, запрещенных к ввозу/вывозу на/с таможенной территории ЕАЭС, а также при выявлении расхождений результатов сканирования товаров со сведениями, заявленными в товаросопроводительных документах:

вносит комментарии в систему ИДК «Контроль ИДК, под подозрением» с нумерацией области риска и обязательным прикреплением рентген-снимка во вкладке электронной копии таможенной декларации. В случае отсутствия технической возможности прикрепления во вкладке электронной копии таможенной декларации рентген-снимка, проставляет на лицевой стороне распечатанного рентген-снимка штамп «Контроль ИДК, под подозрением» по форме, согласно приложению 2 к настоящему Порядку, заверяет ЛИП и подписью, с предоставлением заключения по форме, согласно приложению 3 к настоящему Порядку, на оборотной стороне распечатанного рентген-снимка.

При этом электронные версии сканированных изображений транспортных средств сохраняются в формате «\*.JPG», файлу присваивается имя соответствующий номеру таможенной декларации и передает электронную версию рентген-снимка по электронной почте должностному лицу, оформляющему таможенную декларацию, в РУМПП, согласно распределенным зонам деятельности и таможенный 3) информирует о выявленных подозрениях руководителя Т/П/К1П или лицо, его замещающее.

Необходимо отметить, что существует вероятность подмены снимков ИДК проверяющим инспектором - оператором анализа и сопоставления изображений (ОАС) для сокрытия выявленного нарушения таможенного законодательства в связи с устаревшим оборудованием таможенного контроля инспекционно-досмотрового комплекса требующих их замены.

**Рекомендации по устранению:**

Разработать централизованную подсистему в ИС «Астана-1» с автоматической загрузкой снимков ИДК с конечным результатом без дальнейшего редактирования и ограничением доступа ответственных должностных лиц органов государственных доходов.

*Приложение: Карта рисков.*

**Руководитель отдела развития и контроля качества государственных услуг УГУ:**

**Д. Тостикбаева**

**Руководитель отдела камерального мониторинга №2 УКМ:**

**Г. Сармурзинова**

**Руководитель отдела нетарифного регулирования и интеллектуальной собственности УТА:**

**Б. Бақытұлы**

**Главный специалист отдела взимания УРЗ**

**З. Раисова**

**СОГЛАСОВАНО:**

**Руководитель рабочей группы по проведению внутреннего анализа коррупционных рисков**

**Н. Баймулдинов**

*\* Аналитическая справка рассмотрена на заседании рабочей группы по проведению внутреннего анализа коррупционных рисков (протокол от 12.04.2022 года)*