

**Аналитическая справка
внутреннего анализа коррупционных рисков
в деятельности территориальных и структурных подразделений
Департамента государственных доходов по Алматинской области за 2021 год**

г. Талдыкорган

31 декабря 2021 года

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

В соответствии с пунктом 5 статьи 8 Закона Республики Казахстан «О противодействии коррупции» 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, уполномоченными лицами Департамента области в лице руководителя Управления государственных услуг Нуршановой Ж.К., руководителя отдела таможенного контроля Болатбек Ш.Б., руководителя отдела служебных расследований Дарменбековой Г.М. на основании приказа руководителя от 30.11.2021 года №П-493 проведен внутренний анализ коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности, а также в нормативных правовых актах, затрагивающих деятельность подразделений налогового и таможенного администрирования Департамента области.

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

По итогам проведенного внутреннего анализа в организационно-управленческой деятельности Департамента были выявлены коррупционные риски по следующим направлениям:

Урегулирование конфликта интересов

Факты конфликта интересов у работников при выполнении ими должностных функций.

Отсутствие требований по урегулированию конфликта интересов в документах, регулирующих деятельность ОГД.

1) **Описание:** 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.

Однако, в соответствии с Правилами документирования, управления документацией и использования систем электронного документооборота в государственных и негосударственных организациях, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2018 года № 703 месячные, квартальные и другие отчеты относятся к перечню документов, не подлежащих регистрации в подразделениях документационного обеспечения (канцелярии) и регистрируются в соответствующем структурном подразделении организации.

В связи с этим, регистрация всех вышеуказанных отчетов в специальном журнале осуществляется должностными лицами отдела таможенного контроля УТА Департамента области.

Из-за отсутствия регистрации предоставляемых отчетов в ИС ЕСЭДО сроки их регистрации можно осуществить в любое удобное время, так как учет и регистрация осуществляется вручную в специальном журнале, тогда как отчеты участниками ВЭД не представлены в установленные сроки.

Для сведения: Сроки представления месячных, квартальных отчетов, лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, указаны в приказе 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» (далее – Приказ). В случае не представления отчетов в установленные сроки, принимаются соответствующие меры в порядке, предусмотренном законодательством РК.

Рекомендации по устранению: Для урегулирования вышеуказанных фактов целесообразно принять поправки в нормативные акты в целях недопущения проявления коррупционных рисков.

Считаем необходимым предусмотреть в Приказе норму об обязательной регистрации ежемесячных, квартальных отчетов, поступивших в государственный орган (ГО) от лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, в единой базе ЕСЭДО специальным структурным подразделением, осуществляющим учет поступающих в адрес ГО документов.

Оказание государственных услуг

Недоработка информационных систем, используемых при оказании госуслуг, приводящая к нарушению установленного порядка.

Личный контакт с физическими и юридическими лицами.

1) Описание: По услуге «Регистрационный учет плательщиков налога на добавленную стоимость»

Согласно пункт 4 статьи 424 Налогового кодекса налогоплательщик НДС, снятый с регистрационного учета по решению налогового органа в случаях, предусмотренных пунктом 4 статьи 85 Налогового кодекса, обязан представить ликвидационную декларацию по НДС в налоговый орган по месту нахождения не позднее 15 числа месяца следующего за месяцем, в котором проведено снятие с такого учета. При этом налогоплательщики, снятые с регистрационного учета по

НДС, не представившие ликвидационную декларацию по НДС, не имеют права добровольной постановки на регистрационный учет по НДС. Однако, на сегодняшний день данная норма не автоматизирована в ИС СОНО, налогоплательщик, снятый с регистрационного учета, не исполняя налоговое обязательство по представлению ликвидационной ФНО вновь имеет возможность на повторную постановку.

Рекомендации по устранению: В ИС СОНО автоматизировать отказ вышеуказанным налогоплательщикам в повторной постановке на регистрационный учет по НДС.

2) Описание: По услуге «Подтверждение резидентства»

В соответствии с Правилами оказания государственной услуги «Подтверждение резидентства РК», утверждёнными приказом и.о.Министра финансов РК от 10 июля 2020 года № 665 (далее – *Правила*) прием заявления и выдача результата оказания государственной услуги осуществляются:

- через некоммерческое акционерное общество «Государственная корпорация «Правительство для граждан» (далее – *Государственная корпорация*);
- посредством веб-портала «электронного правительства» www.egov.kz (далее – *портал*).

Согласно Правил и статьи 218 Налогового кодекса при представлении услугополучателем документов в электронном виде посредством веб-портала «электронного правительства» www.egov.kz вместе с налоговым заявлением иностранцы и лица без гражданства, являющиеся резидентами должны подать электронную копию нотариально засвидетельствованного заграничного паспорта или удостоверения лица без гражданства, документа, подтверждающего период пребывания в РК (визы или иных документов) вида на жительство в РК (при его наличии).

Однако на практике на портале не предусмотрена функция прикрепления вложения электронных документов. В этой связи, налогоплательщики обращаются за получением услуги в Государственную корпорацию, где в ИС ЦОН вносится дата получения налогового заявления и планированная дата оказания услуги, то есть 3 рабочих дня. Принятые документы направляются услугодателю через курьерскую связь. При этом не во всех отделах Госкорпорации имеется курьерская связь и документы направляются через АО Казпочта.

На практике имелся случай, когда в Департамент налоговое заявление, направленное через АО Казпочта, поступило в последний день срока оказания государственной услуги. Система обработала заявление в тот же день и готовый результат распечатан своевременно. Но бывают технические проблемы с ИС ИНИС, когда заявление обрабатывается в течение двух дней. В случае поступления документов через АО Казпочта по истечению срока оказания госуслуги, в ИС Мониторинг соответственно данная услуга будет отражаться с нарушением срока оказания госуслуги.

Рекомендации по устранению: Автоматизировать вложение документов на портале, либо рассмотреть вопрос интеграции систем Государственной корпорации и органов государственных доходов.

3) Описание: Исключить фактор контактов между государственными служащими и налогоплательщиками. Внедрение только электронного

предоставления государственных услуг, закрепление приоритета электронного предоставления государственных услуг без участия налогового инспектора.

Как следует из анализа, 7 гос.услуг Департаментом оказываются на бумажных носителях. При этом фактически 5 из них на альтернативной основе и 2 (*Регистрация налогоплательщиков; Апостилирование официальных документов, исходящих из структурных подразделений Министерства финансов РК и (или) их территориальных подразделений*) только на бумажном.

Рекомендации по устранению: Предлагается весь спектр государственных услуг осуществлять в электронной форме, полный переход на электронный формат оказания государственных услуг, расширения спектра услуг, оказываемых через бесплатные мобильные приложения.

Для исключения рисков контакта с услугополучателями необходимо принятие мер по полному переходу следующих гос.услуг в электронный формат:

- регистрационный учет лица, занимающегося частной практикой; регистрационный учет плательщиков налога на добавленную стоимость; прием налоговой отчетности; проведение зачетов и возвратов налогов, платежей в бюджет, пени, штрафов; постановка и снятие с учета контрольно-кассовых машин (ККМ).

Реализация контрольных функций

Нарушение процедур проведения контрольных мероприятий.

Недоработка информационных систем, используемых при проведении контрольных мероприятий, приводящая к нарушению установленного порядка

1) Описание: В автомобильных пунктах пропуска таможенных постов Департамента проведен анализ для выявления коррупционных рисков в нормативных правовых актах, затрагивающих деятельность участка таможенного оформления таможенного поста, а именно проведения транспортного контроля. По результатам проведенного анализа установлено следующие нормы, применяемые при таможенном декларировании товаров и контроле, которые имеют вероятность возможных коррупционных рисков.

Так, при совершении таможенных операций и применении таможенных процедур в пункте пропуска таможенными органами осуществляется транспортный контроль, в целях проверки соблюдения физическими и юридическими лицами требований законодательства Республики Казахстан в области автомобильного транспорта. Одним из требований является осуществление контроля за выполнением владельцами транспортных средств обязанности по заключению договора обязательного страхования ответственности владельцев транспортных средств, что предусмотрено в пп.4,5 п.3 совместного приказа Министра финансов Республики Казахстан от 19.02. 2018 года № 230 и Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 27.02.2018 года №141 «Об утверждении Правил осуществления должностными лицами органов государственных доходов транспортного контроля в автомобильных пунктах пропуска через таможенную границу Евразийского экономического союза» (далее - Приказ).

Вместе с тем, в рамках цифровизации и упразднения документов на бумажных носителях, с 1 января 2019 года вступил силу Закон РК «Об

электронном страховании для автомобилистов», на основании которого выдача страхового полюса осуществляется только в электронной форме.

Однако на сегодняшний день, у уполномоченного должностного лица для проверки страхового полюса электронного формата отсутствует доступ к информационной системе (Единая страховая база данных), позволяющей получать данные по страховому полюсу.

Данный процесс приводит к некачественному контролю по исполнению вышеуказанного Приказа, что возможно относится к коррупционному риску, а также может привести к нареканиям и замечаниям со стороны перевозчиков, владельцев автотранспортных средств.

Рекомендации по устранению:

Рекомендации по устранению: В связи с отсутствием доступа к информационной системе (Единая страховая база данных), предлагается автоматизировать работу таможенных органов, осуществляющих транспортный контроль, а именно в части получения электронных данных страховых полюсов.

2) Описание: Досмотровая интраскопическая техника (инспекционно-досмотровый комплекс, рентгентелевизионный аппарат, установка для персонального (бесконтактного) досмотра физических лиц и сканирования транспортных средств), применяется на основании системы управления рисками и в иных случаях, предусмотренных Приказом Председателя КГД МФ РК от 11.12.2018г. №558 (далее – ИДК).

Указанные комплексы установлены на территориях таможенных постов Департамента области, как «Нур-жолы», «Алтынколь», «Калжат», «МЦПС-Хоргос», «Алаколь» и «Темиржол».

Результаты снимков ИДК на сегодняшний день анализируются должностными лицами таможенных постов и УСЦ КГД МФ РК, т.е. имеется человеческий фактор (*возможное предпочтение*), тем самым данные недостатки способствуют проявлению коррупционных рисков, способствующих совершению правонарушений при осуществлении настоящего анализа (*не проставление подозрений на снимках «ИДК под подозрением»*), что в свою очередь подтверждается следующими фактами:

- выявление недостоверно заявленных товаров (расхождений) при срабатывании соответствующего профиля риска (*при отсутствии подозрений ИДК*);

- выявление недостоверно заявленных товаров (расхождений) при проведении таможенного досмотра на основании служебной записки ТП и несоответствия с ПИ КНР (*при отсутствии подозрений ИДК*).

Данные обстоятельства свидетельствуют об отсутствии должного анализа со стороны задействованных на участках должностных лиц.

Также имеется необходимость внедрения системы кругового сканирования транспортных средств (360 С), так как имеющиеся комплексы направлены на сканирование только с одного ракурса, тем самым отсутствует возможность рассмотрения полной картины товаров находящихся в транспортных средствах.

Вышеуказанные обстоятельства (недоработки) приводят к коррупционным рискам, а именно проявлению предпочтения со стороны должностных лиц отдельным категориям перевозчиков и транспортных средств.

Рекомендации по устранению:

Для урегулирования вышеуказанных фактов требуется проработать вопрос цифровизации - внедрение искусственного интеллекта при анализе снимков ИДК (автоматизированное определение категории товаров и количества путем применения кругового сканирования транспортных средств).

3) Описание: Наиболее подверженным коррупционным рискам и совершению коррупционного правонарушения участком работы – является «таможенный досмотр», а также «таможенный осмотр», связанные непосредственным контактом должностного лица органа государственных доходов с участником ВЭД и таможенными представителями. При этом последними могут быть предприняты попытки склонения должностного лица, осуществляющего таможенный досмотр и осмотр к совершению коррупционного правонарушения, с целью не привлечения их к уголовной либо административной ответственности.

Рекомендации по устранению: Необходимо внесение изменений и дополнений в Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 14 февраля 2018 года № 188 «Об утверждении Правил проведения таможенных досмотра и осмотра» об обязательном участии двух независимых свидетелей (понятых) в процессе таможенного досмотра, как при отсутствии декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, и их представителей, так и при участии вышеуказанных лиц.

4) Описание: Основная доля не представляющих налоговую отчетность приходится на индивидуальных предпринимателей, фактически не осуществляющих деятельность. Действующие нормы Налогового кодекса п.3 статьи 67 «Упрощенный порядок ликвидации» и статья 93 «Принудительная ликвидация» не позволяют упрощенно ликвидировать, так как согласно пункта 5 статьи 67 Налогового кодекса прекращению деятельности в упрощенном порядке подлежат индивидуальные предприниматели в следующих случаях:

1) применяющие специальный налоговый режим на основе патента и не представившие в течение шестидесяти календарных дней со дня истечения срока действия патента или окончания периода приостановления деятельности очередной расчет стоимости патента;

2) приостановившие представление налоговой отчетности и не представившие после окончания периода приостановления деятельности налоговую отчетность в течение шестидесяти календарных дней со дня истечения срока представления налоговой отчетности, установленного настоящим Кодексом.

В данном случае возможны коррупционные риски со стороны должностных лиц территориальных ОГД, так как возможны факты прекращения деятельности ИП, не подлежащих снятию с регистрационного учета в качестве ИП по вышеуказанным основаниям (оказание предпочтения).

Рекомендации по устранению: Предлагаем исключить из требований подпункта 2 пункта 5 статьи 67 Налогового кодекса «приостановление представление налоговой отчетности» и распространить данное требование в отношении всех индивидуальных предпринимателей, не представивших налоговую отчетность в течение двух налоговых периодов со дня истечения срока представления налоговой отчетности, установленного Налоговым кодексом. Также

внести дополнение в абзац 5 подпункта 2 пункта 1 статьи 93 Налогового кодекса, и не учитывать задолженность по налогам, образовавшуюся на физическое лицо.

Данные поправки позволят устранить коррупционные риски и увеличить количество ИП, подлежащих упрощенной и принудительной ликвидации, что уменьшит количество направленных и неисполненных уведомлений, которые влекут за собой исполнения дополнительных мероприятий по розыску ИП и сократит безрезультативно потраченное время на формирование уведомления, РПРО, извещения, составления протокола и т.д.

Иные вопросы, вытекающие из организационно-управленческой деятельности Департамента:

Организация работы по привлечению налогоплательщиков и участников ВЭД к административной ответственности.

Возможность «ручной» корректировки процессов административной практики при использовании информационных систем.

1) Описание: Согласно пп.12 п.1 статьи 13 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» установлено, что таможенные органы имеют право составлять протоколы и рассматривать дела об административных правонарушениях, производить административное задержание, а также применять другие меры, предусмотренные Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях.

Так, по итогам анализа было определено, что существует риск возникновения коррупционного проявления из-за отсутствия интеграции ИС ИНИС РК и ИС ЕРАП (Единый реестр административных правонарушений) при выявлении административных правонарушений сотрудниками, осуществляющими таможенный контроль.

К примеру, при выявлении нарушений в результате таможенного контроля, должностным лицом в ИС ИНИС возбуждается дело об административном правонарушении, а также параллельно вносятся сведения в ИС ЕРАП.

При отсутствии интеграции ИС ИНИС РК и ИС ЕРАП имеется возможность искажения вносимых данных в ИС ЕРАП, которое напрямую повлияет на квалификацию санкции и уменьшения суммы налагаемого административного штрафа, тем самым увеличивается вероятность коррупционных проявлений.

Рекомендации по устранению:

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

2) Описание: Касательно автоматизации системы ИС ИНИС РК (*Интегрированная налоговая информационная система органов государственных доходов РК*) в части составления административного материала за несвоевременную оплату налогов и других обязательных платежей в бюджет. Так, на сегодняшний день, при несвоевременной оплате налогов и других обязательных платежей налогоплательщиком сотрудником ОГД составляется в отношении налогоплательщика административный материал вручную.

Составление административного материала при данных обстоятельствах вручную создает коррупционный риск, т.е. создает предпосылки для принятия работником территориального ОГД решения в пользу налогоплательщика (*не привлечение налогоплательщика к административной ответственности*).

Рекомендации по устранению: Необходимо автоматизировать данный процесс, т.е. чтобы при несвоевременной оплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, система сама в автоматизированном режиме формировала административный материал и направляла его в кабинет налогоплательщика. Нововведение сократит контакт с налогоплательщиком.

Приложение: Копии документов, которые использовались при анализе, карта рисков, другие материалы.

Руководитель

Управления государственных услуг:



Ж. Нуршанова

Руководитель

отдела таможенного контроля УТА:



Ш. Болатбек

Руководитель

отдела служебных расследований УЧР:



Г. Дарменбекова