

«Утверждаю»
Руководитель Департамента государственных доходов
по Алматинской области
Исаков К.М.
«31» 05 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

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, 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.

II. ОПИСАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

1. Управление персоналом

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

2. Урегулирование конфликта интересов

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

3. Оказание государственных услуг

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

4. Реализация разрешительных функций.

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

5. 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 заключения о подтверждении и о не подтверждении 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.