

**«Согласовано»**  
**Руководитель Департамента**  
**государственных доходов**  
**по Актюбинской области**  
\_\_\_\_\_ **А.Жаканов**  
«\_\_» \_\_\_\_\_ **2023 г**

**Внутренний анализ**  
**коррупционных рисков**  
**ДГД по Актюбинской области**

г.Актобе

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2023г.

**ВВОДНАЯ ЧАСТЬ**

В соответствии с приказом Департамента государственных доходов по Актюбинской области №233 от 04.05. 2023 года «О проведении внутреннего анализа коррупционных рисков Департамента государственных доходов по Актюбинской области».

Руководитель рабочей группы – заместитель руководителя Департамента Адаев О.Ш., члены рабочей группы: Калменов А.Т., Камаладдинов Б.Н., Кенжегужин К.Е., Берсугиров К.Е., Казанов М.Н., Актаев М.К., Жүсіпов А.Н., Тоғанас Н.Т., Жекеев Б.Ж., Нұрыбаев Е.А., Нурлин А.К., Айжариков С.К., Майланов Б.М., Адилов Т.Н., Қоблашева Н.О., Кусаинов М.Ж., Имангазин К.К., Көбейсін Ө.Е., Картмагамбетов А.К., Намазгулова Г.Х., Абдрахманов А.А., Сахметова М.С., Болатова И.Б., Көкшин Б.Е., Костыров Н.Е., Алимбетова Ш.Т., Жұмағазин Д.Ф., Бримжанов Ш.Қ., Хамзин Ж.У., Капаров М.Ж., Дарбаев У.Б., Мухамедьяров А.К., Тажина Л.Ж., Кувандыков М.К., Мусенов Б.К., Тулегенова А.Д., Ауданбай Н.Т., Есеркепова Д.Т.

Период с 01.01.2022 года по 31.03.2023 года .

**ОПИСАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ:**

**1. Управление персоналом**

По вопросам управления персоналом в период проведения внутреннего анализа рисков в деятельности Департамента коррупционных рисков не установлены.

**2. Урегулирование конфликта интересов**

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

**3. Оказание государственных услуг**

**3.1. Наименование коррупционного риска (УГУ):** В целях повышения эффективности работы предупреждению коррупционных правонарушений, необходимо отметить, что некорректно оформленные заключения направляемые профильными отделами в отдел учета составляют коррупционные риски.

**Описание коррупционного риска:** При поступлении налогового заявления - на возврат не превышающий 100- кратный размер месячного расчетного показателя, должностное лицо (отдел учета), определяет излишне уплаченную сумму налога, платежа в бюджет, пени подлежит зачету и (или) возврату.

При этом зачет или возврат излишне уплаченных сумм налога, платежа, пени производится по данным лицевого счета с учетом исчисленных, начисленных (уменьшенных), уплаченных, зачтенных, возвращенных сумм с нарастающим итогом, начиная с первой даты открытия лицевого счета по налогу, платежу, по которому подано налоговое заявление на проведение зачета и (или) возврата.

При поступлении налогового заявления - на возврат превышающий 100- кратный размер месячного расчетного показателя, должностное лицо (профильные отделы) по контролю за исполнением обязательств представляет письменное заключение (в отдел учета), подтверждающее обоснованность данного возврата.

Подтверждение или не подтверждения возврата администрирующими отделами проводится следующая работа:

- проверка (камеральный контроль) налоговых деклараций и расчетов;
- проверка по данным лицевого счета если положительное сальдо, образовавшееся в лицевом счете на дату проведения зачета и (или) возврата по данному налогу, платежу, пене, меньше или равно итогу уплаченных сумм в пределах срока исковой давности, установленного пунктами 2 и 3 статьи 48 Налогового кодекса, то в пределах положительного сальдо лицевого счета.

При этом зачет или возврат излишне уплаченных сумм налога, платежа, пени производится по данным лицевого счета с учетом исчисленных, начисленных (уменьшенных), уплаченных, зачтенных, возвращенных сумм с нарастающим итогом, начиная с первой даты открытия лицевого счета по налогу, платежу, по которому подано налоговое заявление на проведение зачета и (или) возврата.

**Рекомендации по его устранению:**

- в целях предупреждения коррупционных рисков предлагаем Заявления на возврат не превышающий/превышающий 100- кратный размер МРП установить единые правила либо образец обоснованного заключения зачета и (или) возврата;
- определить единую методику возврата излишне уплаченной суммы налога, платежа в бюджет, пени.

#### **4. Реализация разрешительных функций**

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

#### **5. Реализация контрольно-ревизионных функций**

**5.1. Наименование коррупционного риска (УРЗ):** Осуществление возврата налогоплательщиками сумм из бюджета во время обжалования

**Описание коррупционного риска:** Осуществление возврата налогоплательщиками сумм из бюджета во время обжалования

**Рекомендации по его устранению:** Одним из оснований ограничения в распоряжении имуществом является обжалование налогоплательщиком уведомлений по результатам проверки. Необходимо запретить возврат денежных средств из бюджета, во время обжалования, так как в период обжалования взысканные, а также оплаченные суммы отражаются как переплата.

**5.2. Наименование коррупционного риска (УТР):** Коррупционный риск незаконного возврата денег, внесенных на счет временного размещения денег таможенного органа в качестве обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в случае не возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

**Описание коррупционного риска:** В соответствии с Законом Республики Казахстан» О противодействии коррупции«, приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 19 октября 2016 года №12» Об утверждении Типовых правил проведения внутреннего анализа коррупционных рисков " проведен внутренний анализ.

Статьей 114 Кодекса «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» (далее - Кодекс) регламентированы вопросы зачет (возврат) сумм денег, внесенных в качестве обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

В соответствии с пунктом 1 статьи 114 Кодекса – при использовании денег в качестве обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов их перечисление в бюджет в счет уплаты предстоящих таможенных пошлин, таможенных сборов, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов, а также возврат со счета временного размещения денег указанных денег осуществляются таможенным органом в случаях, когда:

1) обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, исполнение которой обеспечено деньгами, внесенными в качестве обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, исполнена в полном объеме, прекращена либо не возникла;

2) пени, проценты уплачены в бюджет;

3) взамен денег предоставлено обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов другим способом в случае, когда такая замена производится до наступления срока исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов и (или) не наступил срок уплаты процентов, в случае начисления таких процентов за отсрочку или рассрочку уплаты ввозных таможенных пошлин.

На практике при введении в действие стоимостных профилей рисков при таможенном оформлении декларант в целях выпуска товаров вносит на депозит органа государственных доходов (далее – ОГД) суммы начисленных платежей и в последующем принимает меры по подтверждению и доказыванию заявленной таможенной стоимости в срок в соответствии с действующими правилами.

В случае, если по результатам проверки ОГД принято решение о подтверждении заявленной стоимости, возврату подлежит сумма, внесенная в депозит в качестве обеспечения.

Однако в статье 114 Кодекса нет четких механизмов возврата. Например, нет нормы о документе, который послужил бы основанием для возврата суммы обеспечения (заявление декларанта, решение ОГД).

Отсутствие такой нормы в Кодексе дает должностным лицам ОГД возможность для незаконного возврата внесенных сумм на депозит до поступления от декларанта заявления либо при отсутствии такого заявления.

При этом, учитывая, что право декларанта на возврат внесенных сумм обеспечения возникает со дня принятия решения о подтверждении заявленной стоимости, считаем целесообразным внести дополнения в статью 114 Кодекса, тем самым закрепив эти требования в Кодексе.

Отсутствие четкого регламента создает потенциальные коррупционные риски, заключающиеся во взаимности должностных лиц органов государственных доходов и декларантов, необоснованных сложностей в возврате суммы с депозита или возврате без соответствующего заявления, тем самым оказывая им незаконное преимущество.

Дополнительно хочется отметить, что указанные нормы также не прописаны в Правилах оказания государственной услуги "Регистрация исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, а также обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, и (или) уполномоченного экономического оператора", утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 26 февраля 2018 года № 294.

**Рекомендации по его устранению:** Предлагаем дополнить статью 114 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» пунктом 3-1 следующего содержания: «возврат суммы обеспечения исполнения обязательства по уплате таможенных пошлин, налогов со счета временного размещения производится по заявлению плательщика».

**5.3. Наименование коррупционного риска (УТР):** В случаях выявления нарушений в результате таможенного контроля, затягивание сроков выставления требований (уведомлений) приводит к самостоятельному устранению декларантом нарушений и уводу их от ответственности.

**Описание коррупционного риска:** В соответствии с пунктом 3 статьи 150 Кодекса, в случаях самостоятельного выявления и устранения нарушений, декларант не привлекается к ответственности, предусмотренной Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях.

Как правило, в результате мониторинговой и аналитической работы выявляются факты нарушения правил заполнения деклараций, не влияющие на размер подлежащих уплате таможенных платежей и налогов.

При таких обстоятельствах, в соответствии с «Порядком внесения изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары», утвержденным Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 10 декабря 2013 года №289, со стороны должностных лиц, не исключается возможность оказания декларантам незаконных привилегий путем уведомления о выявленных нарушениях с последующим самостоятельным устранением нарушений.

Поэтому существуют коррупционные риски, заключающиеся в умышленной задержке предъявления таких требований и предупреждении о выявленных нарушениях с целью исключения декларанта из административной ответственности за заявление недостоверных сведений в таможенной декларации.

**Рекомендации по его устранению:** - предлагаем разработать и утвердить «Порядок предъявления требований (уведомлений) к декларантам при выявлении нарушений в соответствии с пунктом 3 статьи 150 Кодекса».

- предлагаем утвердить алгоритм (порядок) действий должностных лиц по предъявлению требований (уведомлений), так как отсутствует какой-либо временный регламент, т. е. утверждение сроков, формы и т.д. предъявления таких требований (уведомлений).

## **6. Освоение и распределение бюджетных и финансовых средств**

По вопросам освоения и распределения бюджетных и финансовых средств в период проведения внутреннего анализа рисков в деятельности Департамента коррупционных рисков не установлены.

## **7. Заключение договоров с физическими и юридическими лицами**

По вопросам заключения договоров с физическими и юридическими лицами в период проведения внутреннего анализа рисков в деятельности Департамента коррупционных рисков не установлены.

## **8. Разработка и эксплуатация информационных систем**

По вопросам разработки и эксплуатации информационных систем в период проведения внутреннего анализа рисков в деятельности Департамента коррупционных рисков не установлены.

#### **9. Иные вопросы, вытекающие из организационно-управленческой деятельности**

По иным вопросам, вытекающие из организационно-управленческой деятельности в период проведения внутреннего анализа рисков в деятельности Департамента коррупционных рисков не установлены.

### **Заключительная часть**

В целях повышения эффективности работы по предупреждению коррупционных правонарушений в деятельности Департамента рабочая группа предложила направить в Комитет государственных доходов МФ РК для принятия дальнейшего мер.

#### **Согласовано:**

Руководитель управления  
таможенного регулирования

Бримжанов Ш.К.

Руководитель управления  
государственных услуг

Болатова И.Б.