|  |
| --- |
| **Руководителю**  **ДГД по Акмолинской области**  **Ануарбекову Ш.А.** |

**Аналитическая справка**

**по результатам внутреннего анализа коррупционных рисков в структурных подразделениях Департамента государственных доходов по Акмолинской области**

01 октября 2020 года.

Внутренний анализ коррупционных рисков в деятельности структурных подразделений Департамента государственных доходов по Акмолинской области (далее по тексту Департамент) проведен согласно Типовым правилам проведения внутреннего анализа коррупционных рисков, утвержденных приказам Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 19 октября 2016 года.

***Период проведения:*** начат 21.09.2020г., закончен 30.09.2020г.

***Наблюдаемый период:*** 3 квартал 2020 года.

***Внутренний анализ коррупционных рисков осуществлялся по следующим направлениям:***

1. выявление коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности структурных подразделений Департамента и его территориальных управлениях.
2. выявление коррупционных рисков в нормативных правовых актах, затрагивающих деятельность структурных подразделений Департамента и его территориальных управлениях.
   1. ***Управление персоналом, в том числе сменяемость кадров***

На 1 октября 2020 года фактическая численность Департамента государственных доходов по Акмолинской области и его территориальных управлений составляет -400 единиц (90,9% от штатной численности), из них ДГД -138 единиц, ТУГД -262 единицы, вакансий -40, в т.ч. ДГД -14, ТУГД -26.

Занятие административной государственной должности осуществляется на конкурсной основе, в соответствии с нормами законодательства о государственной службе.

Все государственные служащие соответствуют квалификационным требованиям, предъявляемым занимаемой должности. Документы на специальную проверку в органы национальной безопасности направлялись своевременно. Впервые принятым на государственную службу назначается испытательный срок и закрепляются наставники.

При проверке личных дел сотрудников, фактов конфликта интересов, занятия государственной должности в непосредственной подчиненности близким родственникам, супругам и свойственникам не установлено.

За 9 месяцев 2020 года всего уволено  45  человек  в т.ч. ДГД -15, ТУГД -30

-по собственному желанию -27;

-по конкурсу в другие ДГД, УГД и организации -11;

-в связи с выходом на пенсию -3;

-в связи с выходом основного работника из отпуска по уходу за ребенком -3;

-по отрицательным мотивам на основании п.п.12 п.1 ст. 61 Закона Республики Казахстан «О государственной службе» -1.

Средний стаж государственной службы сотрудников, уволившихся по собственному желанию составляет 10-11 лет. Основными причинами увольнений являются низкая заработная плата, отсутствие жилья и социальных гарантий для государственных служащих. Согласно статистическим данным, размер средней месячной заработной платы в Акмолинской области равен 140 433 тенге. При этом заработная плата исполнительского состава органов государственных доходов варьирует от 68 000 тенге до 118 000 тенге, то есть не дотягивает до среднеобластного уровня. Это приводит к оттоку квалифицированных кадров, а также создает условия к противоправным действиям сотрудников (оказание платных консультационных услуг, участие в схемах по уклонению от уплаты налогов, лоббирование интересов отдельных налогоплательщиков и т.д.).

***Рекомендация:* Система мотивации активизирует противодействие коррупции, приведет к развитию кадровых возможностей и обеспечит высокий уровень сервиса для общества. Совершенствование условий труда, повышение заработной платы, разработка гибкой системы премирования с целью стимулирования их профессионализма создаст условия для выполнения государственными служащими своих обязанностей на честной и справедливой основе и несомненно будет способствовать снижению уровня коррупции.**

***2. Наличие коррупционных рисков в нормативных правовых актах (коллизии, пробелы, дискреционные нормы)***

**2.1.** Рассмотрение дисциплинарной ответственности государственных служащих в департаменте производится на основании «Правил наложения дисциплинарного взыскания на государственных служащих Республики Казахстан», утвержденных Указом Президента Республики Казахстан от 29.12.2015г № 152 (далее – Правила). Правилами регламентированы сроки проведения служебного расследования, установлены сроки надлежащего извещения о времени и месте заседания дисциплинарной комиссии и ознакомления с материалами служебного расследования. Однако, срок проведения заседания Дисциплинарной комиссии в Правилах не оговаривается, решение о назначении даты заседания принимает Председатель комиссии, в связи с чем возникают дискреционные риски, которые могут привести к затягиванию сроков рассмотрения ответственности, возникает риск увода от ответственности, неправомерного поощрения должностного лица и т.д.

***Рекомендации:*** **Во избежание дискреционных полномочий должностного лица, назначающего дату заседания Дисциплинарной комиссии, предлагаем внести в Правила изменения в части конкретизации срока рассмотрения материалов служебного расследования Дисциплинарной комиссией государственного органа.**

**2.2.** Согласно п.7 ст.16 Закона Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан» от 23 ноября 2015 года, перед поступлением на государственную службу гражданином и его (ее) супругом (супругой) представляются в органы государственных доходов декларации о доходах и имуществе, принадлежащем им на праве собственности. Гражданин до вынесения [акта](https://online.zakon.kz/document/?doc_id=38445726#sub_id=1) должностного лица (органа), имеющего право назначения на государственную должность, о приеме на работу, обязан представить в службу управления персоналом (кадровую службу) справку о сдаче декларации о доходах и имуществе, принадлежащем ему на праве собственности.

В данном случае, законодательством не конкретизирован период представления декларации о доходах и имуществе, принадлежащем им на праве собственности и не указан определенный срок сдачи ф.230 до вынесения акта о назначении на государственную должность.

Наряду с этим, не регламентирован порядок сдачи ФНО 230.00, в случае, если супруг (супруга) поступающего на государственную службу являются действующими государственными служащими, так как согласно нормам Налогового Кодекса РК государственный служащий обязан сдавать очередную декларацию о доходах и имуществе, принадлежащем им на праве собственности за прошедший год до 31 марта следующего года. Статья 11 Закона Республики Казахстан от 18 ноября 2015 года «О противодействии коррупции» как мера финансового контроля, также не разъясняет данные вопросы.

***Рекомендации:*** **Предлагается внести в законодательство поправку, конкретизирующую сроки и период сдачи декларации о доходах и имуществе, принадлежащем им на праве собственности гражданам, поступающим на государственную службу, а также определить порядок предоставления декларации их супругами, являющимися государственными служащими.**

**2.3.** На основании Методики оценки деятельности административных государственных служащих корпуса «Б», утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан № 651 от 09.07.2018г (далее – Методика), ежегодно проводится оценка деятельности государственных служащих в целях определения эффективности и качества их работы.

Оценка проводится по двум направлениям:

- Оценка достижений КЦИ;

- Оценка компетенций служащих корпуса «Б».

Целевые индикаторы определяются в индивидуальном плане работы, оценку реализации которого осуществляют в конце года.

Результаты оценки деятельности государственных служащих являются основанием для принятия решений по выплате бонусов, поощрению, обучению, ротации, понижению в государственной должности либо увольнению.

Однако порядок оценки достижения целевых индикаторов Методики не учитывает наличие дисциплинарного взыскания, соответственно не предусматривает начисление штрафных баллов оцениваемому служащему, что может привести к необоснованному поощрению.

***Рекомендации:*** **Предлагается внести поправки в Методику в части расчета целевых индикаторов с учетом отрицательных факторов, влияющих на общую оценку деятельности.**

**2.4.** Согласно сведений, полученных с пунктов пропуска в отношении физических лиц, импортировавших товары с территорий государств-членов ЕАЭС, территориальными УГД выставляются уведомления по 525 запуску КАО ЕХД. На выставленное уведомление налогоплательщик имеет право представить пояснение о том, что данный товар ввезен для собственных нужд, и НДС в рамках ЕАЭС не оплачивается, либо налогоплательщик вправе представить налоговую отчетность с уплатой НДС. Вследствие чего возможен коррупционный риск в части уклонения налогоплательщика от уплаты НДС.

***Рекомендации:*** **Полагаем необходимым определить на законодательном уровне перечень и частоту ввоза товаров физическими лицами для собственных нужд.**

**2.5** Согласно статьи 116 Налогового Кодекса Республкики Казахстан одним из способов обеспечения исполнения не выполненнного в срок налогового обязательства является пристановление расходных опраций по банковским счетам, также приостановление расходных операций по кассе.

На основании статьи 118 и статьи 119 Налогового Кодекса Республики Казахстан данные меры применяются к налогоплательщикам отнесённым к категории со средней и высокой степенью рисков. К налогоплательщикам, имеющим низкую степень рисков, способы обеспечения обязательств не применяются. Имеются случаи, когда налогоплательщики, в частности, юридические лица, отнесенные к категории с низкой степенью риска, имеют налоговую задолженность в бюджет, при этом органы государственных доходов не имеют возможность применить способы и меры взыскания к указанной категории налогоплательщиков. Как показывает практика, указанная налоговая задолженность образуется по результатам налоговых проверок и камерального контроля по причине наличия взаиморасчетов со лжепредпринимателями, ЧРПН и другими неблагонадежными налогоплательщиками. Территориальным органам приходится напарвлять ходатайство в вышестоящий орган о пересмотре степени риска должника, на рассмотрение которого уходит длительное время.

***Рекомендации:*** **Предоставить возможность областным органам государственных доходов самостоятельно корректировать степень рисков налогоплательщиков при наличии не выполненных в срок обязательств.**

**2.6.** Ежедневное применение положений Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях выявляет множество его норм, нуждающихся в некоторых корректировках.

По нормам старого КоАП РК судебный орган, в случае отсутствия лица, совершившего правонарушение, выносил определение о принудительном приводе и возвращал дело уполномоченному органу до его задержания.

В настоящее время действующим КоАП РК исключен институт возвращения протокола в уполномоченный орган на доработку в случае, если правонарушитель в суд не явился, не доставлен, скрывается и принудительный привод не был осуществлен в предусмотренный частью 2 статьи 817 КоАП месячный срок.

Ссогласно части 4 данной статьи срок рассмотрения дела продлевается только в случае обжалования результатов проверки и иных обстоятельств, на основании которых должностным лицом возбуждено дело об административном правонарушении.

Статья 741 КоАП РК также не предусматривает прекращение производства по делу по данным основаниям.

***Рекомендации:* Внести изменения в статью 817 КоАП РК и по аналогии с Уголовным Кодексом РК предусмотреть приостановление рассмотрения дела, в случае, если лицо, совершившее правонарушение, уклоняется от суда (судьи) и органа (должностного лица), уполномоченного рассматривать дела об административных правонарушениях.**

**А также, для того, чтобы нарушители закона не ушли от ответственности по истечении срока привлечения к административной ответственности, необходимо аналогичной нормой дополнить и часть 4 статьи 62 КоАП, предусматривающую приостановление течение срока давности не только в связи с назначением экспертизы, но и в случае уклонения лица от суда (судьи) и органа (должностного лица), уполномоченного рассматривать дела об административных правонарушениях. Течение сроков давности привлечения к ответственности должно возобновляться с момента доставления правонарушителя.**

**3. *Выявление коррупционных рисков в деятельности структурных подразделений Департамента и его территориальных управлениях.***

**3.1.** В соответствии с Правилами организации деятельности акцизного поста, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 26 января 2018 года № 76 (далее по тексту – Правила) акцизные посты устанавливаются на территории налогоплательщика, осуществляющего производство этилового спирта и алкогольной продукции (кроме пива и пивных напитков), бензина (за исключением авиационного), дизельного топлива и табачных изделий.

Посещение акцизного поста осуществляется должностными лицами в соответствии с графиком дежурства и графиком работы производителя.

По результатам нахождения на акцизном посту должностным лицом заполняется соотвествующий акт и на следующий рабочий день после нахождения на акцизном посту обеспечивается передача посредством информационной системы в КГД МФ РК отчета по объемам производства и реализации этилового спирта и (или) алкогольной продукции, нефтепродуктов и табачных изделий.

В данном случае, при нахождение должностного лица органа государственных доходов на акцизном посту, имеется возможность возникновения риска коррупционного характера в части несоблюдения Правил, путем фактического не опломбирования складских помещений, производственных линий, приборов учета и иных мест подлежащих опломбирования, искажения в представляемых отчетах показаний приборов учета, отсутствием должного контроля при перемещении подакцизной продукции и иных нарушений Правил допущенное по договоренности с представителями налогоплательщика и имеющие основания в виде производства хранения и реализации нелегальной подакцизной продукции, что вызывает коррупционные предпосылки как со стороны налогоплательщика, так и должностного лица в виде извлечения лично или через посредников имущественных (неимущественных) благ и преимуществ для себя, либо третьих лиц.

***Рекомендации:* В целях снижения коррупционных рисков при нахождении на акцизном посту в соответствии с установле т нными Правилами, производить обязательную видеофиксацию** **контрольных мероприятий осуществляемых работником акцизного поста, в частности процесса установки и снятия пломб, фиксации показаний КПУ, контроля целостности наложенных пломб, контроля за маркировкой подакцизной продукции учетно-контрольными марками, обследовании административных, производственных, складских, торговых, подсобных помещений налогоплательщика, используемые для производства, хранения и реализации подакцизных товаров, снятия остатков в производственных помещениях, на складах готовой продукции, используемых для хранения и реализации подакцизных товаров, осмотра грузовых транспортных средств, фиксации нарушений законодательства, регулирующего производство и оборот подакцизной продукции с возможностью онлайн передачи данных на сервер КГД. При этом, видеоаппаратуру необходимо засертифицировать и закрепить на законодательном уровне.**

**Данные меры необходимы для недопущения фактов нарушения Правил организации деятельности акцизных постов, что в свою очередь поспособствует снижению коррупционных рисков со стороны сотрудников органа государственных доходов, а также профилактики незаконной деятельности производителей подакцизной продукции.**

**3.2.** В соответствии с ч.5 статьи 275 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях»: Совершение оборота за период непостановки на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, влечет штраф **в размере пятнадцати процентов от суммы оборота за период непостановки на учет**.

Однако, орган государственных доходов не наделен полномочиями при составлении административного материала запросить данные с банков второго уровня по движению денег по расчетному счету и по движению денег по кассе, за период непостановки на учет. В связи с чем, при составлении административного протокола, должностное лицо определяет размера штрафа исходя из имеющихся сведений, а также из данных предоставленных самим налогоплательщиком, что в свою очередь влияет на размер налагаемого штрафа.

Должностное лицо при вынесении решения по административному делу в отношении правонарушителя определяет сумму штрафа только по имеющимся на тот момент сведениям предоставленного самим налогоплательщиком, в связи с этим возникают коррупционные риски.

***Рекомендации:*** **В целях снижения коррупционных рисков, а также во избежание дискреционных полномочий должностного лица при определении точной суммы административного штрафа, необходимо внести дополнения в статье 82 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», а именно при выявлении лица, не представившего налоговое заявление для постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость - орган государственных доходов при составлении административного материала для установления суммы административного штрафа обязан направить запрос в банки второго уровня по движению денег по расчетным счетам за период непостановки на учет.**

**Параллельно внести дополнение в пункт 4 статьи 50 Закона Республики Казахстан от 31 августа 1995 года № 2444 «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан» следующего характера:**

**-представление банками в рамках налогового администрирования органам государственных доходов сведений о владельцах и номерах текущих счетов, а также остатках и движении денег по счетам в целях установления оборота за период непостановки на учет в качестве плательщика налога надобавленную стоимость.**

**3.3.** Согласно ч.4 ст.96 Налогового Кодекса РК, в случае признания уведомления по итогам камерального контроля неисполненным, органом государственных доходов выносится Решение о признании уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, не исполненным. Однако в указанной статье не установлены критерии, по которым принимается Решение *(формально все пояснения соответствуют нормам пп.2 п.2 ст.96 НК),* что предоставляет сотруднику дискреционные полномочия*,* т.е.принятие Решения зависит от его личного усмотрения.

По пилоту блок ЭСФ, по итогам анализа на наличие выскорисковых поставщиков, принятие решения по признанию риска фиктивности сделки также отдано на усмотрение инспектора.

***Рекомендации:***В целях снижения коррупционных рисков внести изменения в Налоговом Кодексе Республики Казахстан по всем вышеперечисленным вопросам ***т. е утвердить обязательный базовый перечень документов, по которым инспектор составляет соответствующий документ (заключение о не подтверждении/решение о не исполнении уведомления) при отработке уведомлений по камеральному контролю, к примеру договора, счета-фактуры, акты сверок, товарно-транспортные накладные, сведения УО, акты землепользования, договора займов и т.д.***

**3.4.** Согласно п.п.4 п.3 ст.145 НК РК неисполнение уведомления по итогам камерального контроля является основанием для назначения внеплановой налоговой проверки, однако НК РК не оговорены сроки, в течение которого органы государственных доходов должны назначить проверку, что создает предпосылки возникновению сговора с налогоплательщиком (например: возможность дождаться истечения  срока исковой давности), аналогично по проверкам трансфертного ценообразования и недропользователей также нет конкретного разъяснения.

***Рекомендации:* Регламентировать сроки назначения внеплановых налоговых проверок по итогам камерального контроля.**

**Руководитель рабочей группы Шайкенов Б.М.**

Руководитель ЮУ Абетов Б.У.

Руководитель УЧР Жумагулова Г.Б.

Руководитель УАР Абдрахманов А.Т.

И.о. руководителя ОФУ Сарсикеева Т.Т.

Руководитель УЭК Хасенов А.Б.

Руководитель УА Сарсенов М.О.

И.о руководителя УКМ Искакова К.К.

Руководитель УАКН Тлеулин Ж.С.

Руководитель УРЗ Амрин А.Б.

Руководитель УГУ Утекина А.С.

Руководитель УНП Аюпова Н.У.

Руководитель УРР Мусина Ш.М.

И.о. руководителя УТК Тастанбеков Н.С.

Руководитель т/п «Кокшетау ЦТО» Шайкенов А.К.

Руководитель УГУ Утекина А.С.