**Аналитическая справка**

**по результатам внутреннего анализа коррупционных рисков в структурных подразделениях Департамента государственных доходов по Северо-Казахстанской области**

Рабочей группой Департамента государственных доходов по Северо-Казахстанской области (*далее-Департамент*) на основании приказа руководителя Департамента от 12.03.2025 года № 60, проведён внутренний анализ коррупционных рисков в деятельности структурных подразделений Департамента согласно Типовым правилам проведения внутреннего анализа коррупционных рисков, утвержденных приказам Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции.

***Период проведения:*** начат 01.04.2025 года, закончен 15.05.2024 года.

***Наблюдаемый период:*** с 01.04.2024 года по 31.03.2025 года.

В соответствии с Методическими рекомендациями внутренний анализ коррупционных рисков Департамента осуществлен по следующим направлениям:

Выявление коррупционных рисков в нормативно-правовых актах, затрагивающих деятельность Департамента.

Анализ коррупционных рисков проведён составом Рабочей группы, при этом независимые эксперты (специалисты) не привлекались.

Выявление коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности Департамента и его территориальных подразделений.

Выявление коррупционных рисков в Департаменте проводились по следующим вопросам:

1) управления персоналом, в том числе определения должностей, подверженных коррупционным рискам;

2) урегулирования конфликта интересов;

3) оказания государственных услуг;

4) реализации разрешительных функций;

5) реализации контрольных функций.

***1. Управление персоналом, в том числе сменяемость кадров***

По состоянию на 01.04.2025 года утверждённая штатная численность Департамента в количестве 381 единицы, в том числе областной аппарат СО – 182, территориальные районные управления и по г.Петропавловск CR - 199.

Фактическая численность на 01.04.2024 года административных госслужащих составила 364, по областному аппарату 6 и районным управлениям 12 вакансий.

За период с 01.04.2024 года по 31.03.2025 года сменилось - 113 сотрудников, в том числе, по собственному желанию – 30, в другие государственные органы - 11, отрицательный мотив - 2, на пенсию - 1, в связи со смертью - 3, в связи с переездом, по уходу за ребенком и другие причины – 5, в порядке перевода и по конкурсу внутри государственного органа – 57, по болезни - 3, с истечением срока договора -1 .

Повысили квалификацию в подведомственной организации образования Учебно-методический центр 70 специалистов, прошли переподготовку впервые принятые сотрудники 20, в том числе из областного аппарата – 5, ТУГД – 15.

За период с 01.04.2024 года по 31.03.2025 года привлечено к дисциплинарной ответственности 2 сотрудника за поступки, дискредитирующие государственную службу.

Изучение процессов прохождения государственной службы в Департаменте и его территориальных подразделениях (проведение конкурсов на вакантные должности, наложение дисциплинарных взысканий, переподготовки и повышения квалификации, наставничество и др.) показало, что в целом они соответствуют установленным требованиям законодательства о государственной службе.

Сотрудниками органов государственных доходов Северо-Казахстанской области, в т.ч., впервые принятыми на государственную службу, требования пункта 3, статьи 12 Закона Республики Казахстан «О противодействии коррупции» исполняются в полном объеме, под роспись приняты антикоррупционные ограничения.

За период с 01.04.2024 года по 31.03.2025 года к дисциплинарной ответственности привлечено 55 сотрудников (замечание - 11, выговор – 37, строгий выговор – 4, предупреждение о неполном служебном соответствии – 1, увольнение-2).

Фактов досрочного снятия дисциплинарных взысканий, при совершении нового проступка, не установлено.

В ходе проведенного анализа по вопросам управления персоналом в деятельности Департамента коррупционных рисков не выявлено.

***2. Урегулирование конфликта интересов***

Этический контроль на государственной службе является важным механизмом профилактики коррупционных проявлений, нарушений служебной этики и урегулирования конфликтов интересов.

Внедрение института уполномоченных по этике в центральных и местных государственных органах сформировало условия для повышения служебной дисциплины и ответственности государственных служащих, а также дополнительного механизма противодействия коррупции.

По итогам изучения должностных инструкций и функциональных обязанностей работников Департамента фактов конфликта интересов, занятия государственной должности в непосредственной подчиненности близким родственникам, супругам и свойственникам не установлено.

В Департаменте функции Уполномоченного по этике возложены на заместителя руководителя Департамента Мейрамова Саяна Жанбыршиновича.

В ходе анализа деятельности уполномоченных по этике за период с 01.04.2024 года по 31.03.2025 года, установлено, что уполномоченными по этике Департамента за отчетные периоды проводилась работа в рамках исполнения функций, возложенных на него Положением об Уполномоченном по этике, утвержденных Указом Президента Республики Казахстан от 29.12.2015 года №153.

В целях профилактики и недопущения нарушений законодательства Республики Казахстан в сферах государственной службы, противодействия коррупции и Этического кодекса, а также формирования позитивного имиджа государственной службы существует взаимодействие с институтами гражданского общества и государственными органами.

Так, Уполномоченными по этике Департамента проведена работа по разъяснению законодательства Республики Казахстан в сфере государственной службы, профилактики коррупции, Этического кодекса в ходе личного приёма – 13 государственным служащим Департамента.

В 3 квартале 2024 года под председательством УПЭ Мейрамовым С.Ж. совместно с заместителем руководителя Департамента Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы по СКО состоялась встреча сотрудников Департамента на темы: «Новшества в законодательстве о государственной службе. Концепция развития государственной службы Республики Казахстан на 2024-2029 годы», «Разъяснение Этического кодекса государственных служащих Республики Казахстан и о некоторых изменениях в законодательстве о государственной службе».

В 4 квартале 2024 года под председательством УПЭ Мейрамовым С.Ж. проведён семинар-совещание по вопросам: «Противодействие коррупции», «Соблюдение норм Этического кодекса государственных служащих Республики Казахстан», «Режим рабочего времени в государственных органах» с участием инспектора антикоррупционной службы Департамента по противодействию коррупции по Северо-Казахстанской области, специалиста Департамента Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы по Северо-Казахстанской области среди коллектива Департамента и его территориальных подразделений. Также проведен семинар-совещание по вопросу: «Киберпреступления, как не стать жертвой и соучастником преступления» с участием оперуполномоченного группы по борьбе с киберпреступностью Управления криминальной полиции Департамента полиции Северо-Казахстанской области среди коллектива Департамента.

В целях профилактики коррупционных правонарушений и привитие нулевой терпимости к коррупции сотрудники Департамента государственных доходов по Северо-Казахстанской области посетили в 4 квартале 2024 года РГУ «Учреждение №48» Комитета уголовно-исполнительной системы Министерства внутренних дел Республики Казахстан.

В 1 квартале 2025 года под председательством УПЭ Мейрамовым С.Ж. проведён семинар-совещание среди коллектива Департамента и территориальных органов государственных доходов по вопросу: «Предупреждение и недопущение государственными служащими появления в общественных местах и (или) управления транспортным средством в состоянии алкогольного и (или) наркотического, токсикоманического опьянения» с участием сотрудника Управления местной полицейской службы Департамента полиции СКО.

Кроме того, за период с 01.04.2024 года по 31.03.2025 года проведены мероприятия по антикоррупционной тематике (всего технических учёб и семинаров среди коллективов Департамента и его территориальных органов государственных доходов – 247, всего интернет-ресурсы и статьи в СМИ – 275).

В рамках реализации концепции «слышащего» государственного органа Уполномоченным по этике Департамента ведётся личный прием граждан согласно графика приема физических лиц, представителей юридических лиц, размещенного на интернет-ресурсе Департамента, что соответствует пункту 9 Раздела 3 Положения об уполномоченном по этике, утвержденного Указом Президента №153 от 29.12.2015 года.

В целях мониторинга соблюдения норм служебной этики, а также состояния морально-психологического климата в коллективе, неоднократно проведено анонимное анкетирование среди работников органов государственных доходов Северо-Казахстанской области. В целом уровень удовлетворённости коллектива Департамента на предмет морально-психологического климата в коллективе и соблюдения норм стандартов поведения Этического кодекса государственных служащих Республики Казахстан находится на должном уровне.

**3. Оказание государственных услуг**

Качественное оказание государственных услуг является важной и стратегической задачей деятельности органов государственных доходов, так как уровень качества государственных услуг является одним из показателей экономического и социального развития страны.

На данное время в Реестре государственных услуг, утвержденных Приказом и.о. Министра цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан от 31 января 2020 года № 39/НҚ, включены 42 вида государственных услуг органов государственных доходов.

В том числе:

25 услуг - в налоговой сфере,

17 услуг – в таможенной сфере.

Из них на областном и районном уровне оказываются 34 вида государственных услуг, в том числе: 20 - налоговые, 14 - таможенные услуги.

За период с 01.04.2024 года по 31.03.2025 года органами государственных доходов Северо-Казахстанской области оказано 416 190 государственных услуг. В том числе:

в налоговой сфере – 402 370 услуг;

в таможенной сфере – 13 820 услуг.

В разрезе категорий услугополучателей, в целом оказано физическим лицам – 277 201 услуги, юридическим лицам – 138 989 услуг.

Для увеличения количества пользователей электронных услуг, способствующей улучшению качественных показателей оказания государственных услуг в области на постоянной основе проводится разъяснительная работа с налогоплательщиками о преимуществах получения ими электронных услуг. За период с 01.04.2024 года по 31.03.2025 года органами государственных доходов в целом проведено для налогоплательщиков и УВЭД 2 512 мероприятий по вопросам повышения качества услуг и разъяснения налогового и таможенного законодательств.

В рамках проведенной трансформации услуг, во всех 14 Центрах ТУГД полностью созданы безбарьерные условия получения государственных услуг, по принципу «равный с равным». Созданы благоприятные и комфортные условия для услугополучателей, обеспечивается клиентоориентированность, оказание государственных услуг осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, с соблюдением законных прав и интересов услугополучателя.

Организованы необходимые условия для качественного получения государственных услуг лицами с ограниченными возможностями, имеются пандусы, кнопки вызова и т.д. Во всех ТУГД функционируют Терминалы самообслуживания, где с помощью установленных 21 компьютеров имеется возможность отправки электронной налоговой отчетности и получения необходимых электронных сервис услуг.

За период с 01.04.2024 год по 31.03.2025 года было дано 1 947 мотивированных отказов в представлении услуги, что составляет 0,5% к общему количеству представленных государственных услуг. Необоснованные отказы в представлении государственных услуг отсутствуют.

Нарушения сроков оказания государственных услуг в Департаменте не допускались.

Жалобы на качество оказания государственных услуг отсутствуют.

В целях повышения качества представления государственных услуг и исключения допущения нарушений сроков оказания услуг, на постоянной основе осуществляется внутренний контроль качества оказания государственных услуг.

Так, проведены проверки методом «Тайный потребитель». За период с 01.04.2024 год по 31.03.2025 года 10 проверок:

УГД по Мамлютскому району (справка от 11.04.2024г.);

УГД по Кызылжарскому району (справка от 23.05.2024г.);

УГД по району им.М.Жумабаева (справка от 04.06.2024г.);

УГД по району им.Шал-акын (справка от 13.06.2024г.);

УГД по Тимирязевскому району (справка от 25.06.2024г.);

УГД по району им.Г.Мусрепова (справка от 27.06.2024г.);

УГД по Айыртаускому району (справка от 22.08.2024г.);

Управление таможенный пост «Петропавловск-ЦТО» (справка от 26.08.2024г.);

УГД по Аккайынскому району (справка от 30.09.2024г.);УГД по Кызылжарскому району (справка от 28.02.2025г.);

Управление Таможенный пост «Петропавловск – центр таможенного оформления» (справка от 31.03.2025 года).

На систематической основе осуществлялся мониторинг статистических данных Электронных систем управления очередью, функционирующих в ЦОУ УГД по г. Петропавловск и УГД по Кызылжарскому району по времени ожидания в очереди, времени обслуживания налогоплательщика, оценкам удовлетворенности услугополучателя качеством полученной услуги и другим параметрам. За период с 01.04.2024 года по 31.03.2025 года принцип качественного обслуживания налогоплательщиков – «Ожидание в очереди не более 20 минут» не нарушался. Среднее время ожидания в очереди в Центрах составило 1 минута, т.е. фактически очереди отсутствовали. Среднее время обслуживания – 3 минуты.

Для качественного консультирования, при обращении налогоплательщиков, в здании Департамента определен модератор и сотрудник канцелярии. В здании Департамента организовано рабочее место с установкой компьютеров и необходимого оборудования.

По результатам проведенной проверки установлено, что в целом организация работы Центра оказания услуг в данном УГД соответствует требованиям Портрета Клиентского центра обслуживания, утвержденного Председателя КГД МФ РК от 26 декабря 2023 года № 614.

В ходе проведения внутреннего анализа коррупционных рисков по вопросам оказания государственных услуг в деятельности Департамента коррупционные риски не выявлены.

***4. Реализация разрешительных функций***

В ходе проведения внутреннего анализа коррупционных рисков по вопросам реализации разрешительных функций в деятельности Департамента коррупционные риски не выявлены.

***5. Реализация контрольных функций***

Должностные лица Департамента, в целях проведения мониторинга перемещаемых товаров и автотранспортных средств осуществляют деятельность в соответствии с регламентом утвержденного Приказом Председателя Комитета государственных доходов Министерства Финансов Республики Казахстан от 16.06.2021 года №361 *(далее – Регламент).*

В ходе мониторинга въезда транспортных средств, следующих транзитом через территорию Республики Казахстан, сведения в Модуль «Экспортный контроль» *(далее-МЭК)* в случае технических сбоев в информационной системе не вносятся.

При выезде транзитного транспортного средства с террритории Республики Казахстан в системе МЭК не представляется возможным произвести завершение транзита, в связи с отсутствием сведений (въезд/транзит) в системе МЭК.

Следует отметить, что алгоритм действий должностных лиц по завершению транзита в указанном случае настоящим Регламентом не предусмотрен.

Таким образом, не регламентированные действия способствуют к принятию различных поступков должностными лицами, которые в последствии могут привести к коррупционным рискам.

**Рекомендации:** **внесение дополнений в Регламент, относительно последовательного алгаритма действий должностных лиц при отсутствии в системе МЭК сведений по транзитному перемещению открытого транзита/въезда. Данный алгоритм приведет к единому подходу при осуществлении должностными лицами своих должностных обязанностей, что в последствии исключит коррупционные риски.**

Должностными лицами Департамента осуществляется мониторинга по производству и обороту подакцизной продукции по налогоплательщикам имеющих объект обложения акцизом согласно статье 464 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее-Налоговый кодекс).

В соответствии со статьей 478 Налогового кодекса по окончании каждого налогового периода плательщики акцизов обязаны представить в налоговый орган по месту своего нахождения декларацию по акцизу не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом (формы 400.00 «Декларация по акцизу»).

Плательщики акциза одновременно с декларацией представляют расчеты по акцизу (форма 421.00 «Расчет акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением»).

Налогоплательщики, импортирующие подакцизные товары на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза, обязаны представить в налоговый орган по месту нахождения (жительства) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов и иные документы в соответствии с пунктом 2 статьи 456 настоящего Кодекса, в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных подакцизных товаров.

За непредоставление либо несвоевременное предоставление декларации по акцизу предусмотрена административная ответственность в соответствии со статьей 272 Кодекса об административные правонарушения Республики Казахстан (далее-КоАП).

Так, частью 1 статьи 272 КоАП за непредставление в орган государственных доходов налоговой отчетности в срок, установленный законодательными актами Республики Казахстан предусмотрена ответственность в виде предупреждения.

Частью 2 настоящей статьи КоАП установлена административная ответственность за повторное в течение года после наложения административного взыскания совершение деяния, предусмотренного частью 1 стать 272 КоАП в виде штрафа *(на физических лиц в размере 15, на частных нотариусов, частных судебных исполнителей, адвокатов, на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации – в размере 30, на субъектов среднего предпринимательства – в размере 45, на субъектов крупного предпринимательства – в размере 70 МРП).*

В свою очередь работниками управления администрирования косвенных налогов Департамента на постоянной основе проводится ручной анализ по выявлению нарушений непредоставления либо несвоевременного предоставления налоговых отчётностей формы 400.00 «Декларация по акцизу», 421.00 «Расчет акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением».

В случае установления нарушений, информация направляется в территориальные управления государственных доходов Департамента для принятия мер по привлечению к административной ответственности налогоплательщиков допустивших нарушение сроков предоставления налоговых отчетностей.

Таким образом, отсутствие автоматизированного процесса выявления нарушений сроков представления налоговых отчетностей (форм 400.00, 421.00) способствуют к возникновению коррупционных рисков.

**Рекомендации: в целях исключения коррупционных рисков предлагается автоматизировать процесс выявления нарушения сроков предоставления налоговой отчетности с направлением извещения в кабинет налогоплательщика посредствам системы «Интегрированная система налогового администрирования».**

***6. Освоения и распределения бюджетных и финансовых средств***

В ходе проведения внутреннего анализа коррупционных рисков по вопросам освоения и распределения бюджетных и финансовых средств в деятельности Департамента коррупционные риски не выявлены.

***7. Заключения договоров с физическими и юридическими лицами***

В ходе проведения внутреннего анализа коррупционных рисков по вопросам заключения договоров с физическими и юридическими лицами в деятельности Департамента коррупционные риски не выявлены.

***8. Разработки и эксплуатации информационных систем***

В ходе проведения внутреннего анализа коррупционных рисков по вопросу Разработки и эксплуатации информационных систем в деятельности Департамента коррупционные риски не выявлены.