**Аналитическая справка по результатам внутреннего анализа коррупционных рисков в деятельности Департамента государственных доходов по Кызылординской области**

31наурыз 2022 год г. Кызылорда

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Выявление коррупционных рисков в деятельности подразделений таможенного администрирования «рабочей группой по проведению внутреннего анализа коррупционных рисков», утвержденной приказом Департамента государственных доходов по Кызылординской области (далее – Департамент) от 18.01.2022 года №10-п.

Руководитель рабочей группы: заместитель руководителя департамента-К. Бекшин, члены рабочей группы: руководитель таможенного поста» Кызылорда - КРО " – М. Кожанбай, руководитель юридического управления – Н.Шакизада, руководитель управления крупных налогоплательщиков – К. Стамбекова, руководитель управления человеческих ресурсов – р. Ануар.

II. ОПИСАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ:

1. реализация контрольных функций

1.1 наименование коррупционного риска: 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.

Характер 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 зачета (возврата)денежных сумм, внесенных в качестве обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

Таким образом, в соответствии с частью 1 статьи 114 настоящего Кодекса при использовании денег в качестве обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов производится их перечисление в бюджет в счет уплаты предстоящих таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, а также пеней, процентов, а также списание со счета временного размещения денег возврат указанных денег таможенным органом:

1) исполнения, прекращения либо не наступления в полном объеме обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, исполнение которых обеспечено деньгами, внесенными в качестве обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов;

2) пени, проценты уплачены в бюджет;

3) предоставления другим способом обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в случае, если такая замена вместо денег произведена до наступления Срока исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов и (или) срок уплаты процентов не наступил в случае начисления таких процентов для отсрочки или рассрочки уплаты ввозных таможенных пошлин.

При фактическом задействовании стоимостных профилей рисков при таможенном оформлении декларант в целях выпуска товаров вносит на депозит органа государственных доходов (далее – ГКО) сумму 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 МКО принято решение о подтверждении заявленной стоимости, сумма, внесенная на депозит в качестве обеспечения, подлежит возврату.

Однако статья 114 Кодекса не содержит конкретных механизмов возврата. Например, отсутствует норма о документе, являющемся основанием для возврата суммы обеспечения (заявление декларанта, решение ГКО).

Отсутствие такой нормы в Кодексе дает основание должностным лицам после подтверждения заявленной стоимости принять меры по возврату депонированной суммы до фактического поступления соответствующего заявления либо при отсутствии соответствующего заявления избежать волокиты в возврате.

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 данные требования Кодексом.

Отсутствие конкретного регламента создает во взаимоотношениях должностных лиц органов государственных доходов и декларантов возможные коррупционные риски, заключающиеся в необоснованном волоките в возврате или возврате суммы с депозита без соответствующего заявления, тем самым оказывая им неправомерное преимущество.

Рекомендации по устранению коррупционного риска:

-Инициировать внесение дополнений в статью 114 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» следующего содержания: «пункт 3-1. возврат суммы обеспечения исполнения обязательства по уплате таможенных пошлин, налогов со счета дополнительного размещения производится по заявлению плательщика».

1.2 наименование коррупционного риска: отсутствие и волокита предъявления требований (уведомлений)при выявлении нарушений в рамках таможенного контроля, что позволяет декларанту самостоятельно устранить нарушения и снять их с административной ответственности.

Характера коррупционного риска:

В соответствии с ч. 3 ст. 150 кодекса в отдельных случаях самостоятельное выявление и устранение нарушений, в том числе и после их вынесения, декларант не может быть привлечен 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, не исключается возможность оказания со стороны должностных лиц неправомерного предпочтения декларантам путем уведомления о выявленных нарушениях с последующим самостоятельным устранением нарушений 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.

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

Рекомендации по устранению коррупционного риска:

- »Порядок предъявления декларантам требований (уведомлений) при выявлении нарушений в соответствии с пунктом 3 статьи 150 кодекса".

-Утверждение в указанном порядке алгоритма действий должностных лиц по выставлению требований (уведомлений), так как отсутствует какой-либо временный регламент, т. е. утверждение сроков предъявления таких требований (уведомлений), формы и т.д.

*Приложение: Карта риска*

Руководитель рабочей группы: К. Бекшин

Состав рабочей группы: М. Кожанбай

Н. Шакизада

К. Стамбекова

Р. Ануар