

Перечень случаев и ситуаций, по которым имеется риск возникновения коррупции в Государственной налоговой службе при Министерстве финансов Кыргызской Республики

№ п/п	Функции (полномочие) органа/органа местного самоуправления	Случаи и ситуации по которым имеется риск возникновения коррупции	Категория коррупционного риска: системный (реальный), потенциальный, ситуационный	Уровень коррупционного риска (нулевой, низкий, средний, высокий)	Наименование структурного подразделения (центрального аппарата, территориального или подведомственного подразделения, учреждения)	Должности подверженные коррупционному риску	Возможно ли проявление коррупционного риска в других государственных органах/органах местного самоуправления (если да, указать в каких)
1	2	3	4	5	6	7	8
ФУНКЦИИ КООРДИНАЦИИ И КОНТРОЛЯ							
1	Проведение проверок: 1) камеральных (по налогам и неналоговым доходам); 2) выездных (по налогам и неналоговым доходам);	Давление на субъекты предпринимательства с последующим сговором по результатам камеральной проверки. Занижение налогооблагающих показателей и сумм налоговых обязательств. При проведении выездной проверки возможен сговор налогоплательщика и сотрудников налоговой службы о занижении налогооблагающих показателей и сумм	потенциальный потенциальный	высокий Высокий	Управление проверок ЦА ГНС, отделы проверок территориальных УГНС, отделы по взысканию задолженности и поверок территориальных УГНС, Отделы по специальным налоговым режимам территориальных УГНС, Отделы анализа и мониторинга территориальных УГНС, Управление проверок ЦА ГНС, отделы проверок территориальных УГНС, отделы по взысканию задолженности и поверок территориальных УГНС,	- начальник управления; - зам. начальника управления; - начальник отдела; - главный инспектор; - старший инспектор; - инспектор. - начальник управления; - зам. начальника управления; - начальник отдела; - главный инспектор; - старший инспектор;	Нет Нет

	<p>налоговых обязательств за определенное вознаграждение.</p> <p>Закрытие определенного проблемного периода.</p> <p>При наличии в проверяемом периоде известных налогоплательщику проблем, связанных с занижением сумм налоговых обязательств или сомнительных счетов-фактур по НДС к зачету существует риск того, что руководитель предприятия вступает в сговор с руководством налоговой службы о «договорной проверке» с запланированным положительным результатом.</p> <p>Распределение субъектов налоговых проверок по сотрудникам отдела проверок.</p> <p>Решение на назначение сотрудника налоговой службы на проверку принимается руководителем или заместителем руководителя ГНС или территориальных УГНС на основании двух частей плана проверок (Опубликованного или для ДСП). Процедура принятия решения о назначении</p>			<p>Отделы по специальным налоговым режимам территориальных УГНС, Отделы анализа и мониторинга территориальных УГНС,</p>	<p>- инспектор.</p>	
--	---	--	--	---	---------------------	--

	3) плановых, внеплановых проверок и перепроверок по начислению и уплате страховых взносов (по письму хоз.субъекта о ликвидации или по постановлению правоохранительных органов).	<p>конкретного сотрудника налоговой службы для проверки конкретного субъекта предпринимательства четко не определено во внутренних документах налоговой службы. Таким образом, чаще всего решение принимается единолично руководителем или заместителем руководителя ГНС или территориальных УГНС.</p> <p>Занижение обязательств по страховым взносам, финансовым санкциям и пени.</p>	потенциальный	высокий	Управление проверок ЦА ГНС, отделы проверок территориальных УГНС, отделы по взысканию задолженности и поверок территориальных УГНС, Отделы по специальным налоговым режимам территориальных УГНС, Отделы анализа и мониторинга территориальных УГНС,	<ul style="list-style-type: none"> - начальник управления; - зам.начальника управления; - начальник отдела; - главный инспектор; - старший инспектор; - инспектор. 	Нет
2	1) Проведение рейдового налогового контроля; Проведение контрольного закупа;	<p>1) Укрывательство выявленных нарушений налогового законодательства.</p> <p>Имеется риск укрывательства выявленных нарушений налогового законодательства и законодательства о социальном страховании:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нарушения применения КKM, в том числе КKM-онлайн; 	Потенциальный	Высокий	Управление контроля по специальным налоговым режимам, Управление контроля по внедрению механизма прослеживаемости товаров и КKM, ЦА ГНС при МФ КР Отделы по специальным налоговым режимам территориальных УГНС, отделы по взысканию задолженности и поверок территориальных УГНС.	<ul style="list-style-type: none"> - начальник управления; - зам.начальника управления; - начальник отдела; - главный инспектор; - старший инспектор; - инспектор. 	Нет

	<p>2)Установление налогового поста;</p>	<p>- невыдача кассового чека; - нарушения в использовании акцизных марок на подакцизные группы товаров; - отсутствие ценников на реализуемые товары; - отсутствие трудовых договоров с наемными работниками и т.п.); - отсутствия документов, свидетельствующих о факте наличия налоговой регистрации и уплаты соответствующих налогов и страховых взносов. Прямой контакт проверяющего инспектора и проверяемого субъекта предпринимательств а.</p> <p>2)Занижение фактического объема выручки, производства и/или продажи при установлении налогового поста со стороны сотрудника органа налоговой службы. Укрывательство выявленных нарушений налогового законодательства Прямой контакт проверяющего</p>	<p>потенциальный</p>	<p>высокий</p>	<p>Управление контроля по специальным налоговым режимам, Управление контроля по внедрению механизма прослеживаемости товаров и ККМ ЦА ГНС при МФ КР. отделы по специальным налоговым режимам территориальных УГНС, отделы по взысканию задолженности и проверок территориальных УГНС.</p>	<p>- начальник управления; - зам.начальника управления; - начальник отдела; - главный инспектор; - старший инспектор; - инспектор.</p>	<p>Нет</p>
--	---	---	----------------------	----------------	---	---	------------

		<p>инспектора и проверяемого субъекта предпринимательства. Возможен сговор субъекта предпринимательства с сотрудником налогового органа, в целях минимизации налогового обязательства для предпринимателя, не применения к нему мер воздействия за совершение нарушения и получение материальной выгоды налоговым инспектором.</p>					
3	<p>Администрирование субъектов предпринимательства, осуществляющих предпринимательскую или трудовую деятельность в сфере торговли (ТРК, ТЦ, рынки, мини-рынки, и т.п.) и предоставления услуг (СТО, парикмахерские, швейные цеха, и т.п.).</p>	<p>Преднамеренный отказ субъекта предпринимательства в приобретении патента Субъект предпринимательства, «отмечаясь» налоговому инспектору-куратору, может осуществлять деятельность без уплаты налогов и/или страховых взносов (не приобретая патент, страховой полис).</p> <p>Соккрытие количества налогоплательщиков. Сотрудники налоговой службы при выдаче патентов или страхового полиса предпринимателям</p>	<p>потенциальный</p> <p>потенциальный</p>	<p>средний</p> <p>низкий</p>	<p>Отделы по специальным налоговым режимам территориальных УГНС, отделы по взысканию задолженности и проверок территориальных УГНС</p> <p>Отделы по специальным налоговым режимам территориальных УГНС, Отделы работе с налогоплательщиками территориальных УГНС,</p>	<p>- начальник отдела; - главный инспектор; - старший инспектор; - инспектор.</p> <p>- начальник отдела; - главный инспектор; - старший инспектор; - инспектор.</p>	<p>Нет</p> <p>Нет</p>

		<p>принимают «отступные» и не выписывают патент/страховой полис. При этом, «отступные» принимаются в сумме, меньше чем стоимость патента (в среднем на 40-30%) или страхового полиса, что позволяет экономически заинтересовывать предпринимателей.</p> <p>Распределение кураторства субъектов предпринимательства по сотрудникам ГНС. Распределение функциональных обязанностей и кураторства производится непосредственно начальником отдела. Возможен сговор между начальником отдела и налоговым инспектором за определенное вознаграждение о назначении куратором на более престижных ТРК или субъектах предпринимательства.</p>	потенциальный	низкий	Отделы по специальным налоговым режимам территориальных УГНС,	<ul style="list-style-type: none"> - начальник отдела; - главный инспектор; - старший инспектор; - инспектор. 	Нет
--	--	---	---------------	--------	---	---	-----

	<p>Укрывательство выявленных нарушений налогового законодательства и законодательства о социальном страховании. Существует риск сговора между субъектом предпринимательства и куратором-сотрудником органа налоговой службы в целях укрывательства за определенное вознаграждение нарушений налогового законодательства и законодательства о социальном страховании:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нарушения кассовой дисциплины и применения ККМ, в том числе ККМ онлайн; - нарушения в использовании акцизных марок на подакцизные группы товаров; - отсутствие ценников на реализуемые товары; - отсутствие трудовых договоров с наемными работниками; - отсутствие документов, свидетельствующих о факте наличия налоговой регистрации и уплаты соответствующих налогов (в том числе 	Ситуационный	Высокий	Отделы по специальным налоговым режимам территориальных УГНС,	<ul style="list-style-type: none"> - начальник отдела; - главный инспектор; - старший инспектор; - инспектор. 	Нет
--	--	--------------	---------	---	---	-----

		добровольный или обязательный патент), а также страховых взносов; - оплаты суммы патента или страховых взносов с умышленным занижением их фактической утвержденной ставки.					
4	Обслуживание налогоплательщиков; 1) - прием отчетности по налогам и государственному и социальному страхованию; 2) - выдача справок, патентов; 3) - выписка страховых полисов, квитанций КФХ; 4) - регистрация налогоплательщиков	-обслуживание вне очереди; -не привлечение к ответственности при несвоевременном предоставлении налоговой отчетности и/или расчетных ведомостей - по государственному социальному страхованию, оплаты налога/страховых взносов, или продлении срока действия патента/страхового полиса; -ускорение срока выдачи справок органа налоговой службы, осуществление регистрации налогоплательщика, и т.д.; -выдача патентов или страховых полисов с занижением фактической утвержденной ставки.	ситуационный	высокий	1) Отдел по работе с налогоплательщиками территориальных УГНС 2) Центры обслуживания предпринимателей городов Бишкек и Ош 3) Сервисные центры по обслуживанию налогоплательщиков 4) Пункты выдачи патентов	Сотрудники работающие обслуживанием налогоплательщиков, в основном в “едином окне”	Нет
5	Проведение изучения и анализа (проверки) Единой налоговой декларации физического лица, замещающего или занимающего	Укрывательство: - выявленных нарушений норм налогового законодательства о декларировании	ситуационный	средний	Отдел анализа деклараций государственных и муниципальных служащих Управления декларирования ЦА ГНС, ответственные сотрудники	- начальник управления - начальник отдела; - главный инспектор; - старший инспектор; - инспектор.	Нет

	государственную и муниципальную должность (FORM STI – 155)	<p>доходов, активов, расходов, обязательств и имущества государственными и муниципальными служащими;</p> <p>- несоответствий (неполных, недостоверных) сведений, указанных в декларациях.</p> <p>При проведении изучения и анализа (проверки) деклараций государственных и муниципальных служащих существует риск укрывательства сотрудником налоговой службы за определенное вознаграждение, выявленных нарушений требований налогового законодательства о декларировании (несвоевременное или не предоставление декларации), несоответствий (неполных, недостоверных) сведений, указанных в декларациях.</p>			территориальных УГНС, на которых возложены функции по проведению изучения и анализа (проверки) деклараций государственных и муниципальных служащих.	(Необходимо отметить, что сотрудники ЦА ГНС при выявлении нарушений или несоответствий могут быть подвержены давлению со стороны лиц, занимающих политические или высшие административные должности.)	
6	Рейдовый контроль по проверке наличия регистрации в органах государственного социального страхования	Существует риск сговора между субъектом предпринимательства и куратором-сотрудником органа налоговой службы в целях укрывательства за определенное вознаграждение нарушений налогового законодательства и	ситуационный	низкий	Территориальные подразделения ГНС при МФ КР	<ul style="list-style-type: none"> - Начальники управления; - Зам.начальники управления; - начальник отдела; - главный инспектор; - старший инспектор; - инспектор. 	Нет

		законодательства о социальном страховании.					
7	Подготовка материалов по привлечению к ответственности за совершение нарушения	Не привлечение к ответственности за совершение нарушений налогового законодательства. Налоговый инспектор за определенное вознаграждение может скрыть, выявленные нарушения и не оформить документы на применение штрафа за совершение нарушения	ситуационный	средний	Отделы по взысканию задолженности территориальных УГНС, Отделы по работе с налогоплательщиками территориальных УГНС, Отделы по специальным налоговым режимам территориальных УГНС, Отделы и сектора по розыску налогоплательщиков, Отделы и секторы проверок	- начальник отдела; - главный инспектор; - старший инспектор; - инспектор.	Нет
8	Проведение служебного расследования и проверок по обращениям граждан и налогоплательщиков. Проверка трудовой дисциплины, правил ношения форменной одежды, соблюдения норм этики государственного служащего.	Укрывательство фактов нарушения служебного поведения, норм налогового и других законодательств Кыргызской Республики, внутренних приказов, Положений, Регламентов, превышения должностных полномочий, не соблюдения этики госслужащего. Возможен сговор сотрудника осуществляющего проверки или служебные расследования с сотрудником в отношении, которого производится проверка.	ситуационный	низкий	Отдел служебных расследований и собственной безопасности ЦА ГНС при МФ КР;	-Начальник управления; -Начальник отдела; -Главный инспектор; -Старший инспектор; -Инспектор;	Нет
ФУНКЦИИ ПОДДЕРЖКИ							
9	Участие в судебных заседаниях	Лоббирование интересов налогоплательщика, сговор при	ситуационный	низкий	Управление правовой поддержки ЦА ГНС, главные	-Начальник управления; -Начальник отдела; -Главный инспектор;	Нет

		рассмотрении судебного дела в суде. Существует вероятность вступления в сговор сотрудников налоговой службы и судебной инстанции с налогоплательщиком за определенное материальное вознаграждение			специалисты по правовым вопросам территориальных УГНС	-Старший инспектор; -Инспектор; Управления правовой поддержки ЦА ГНС при МФ КР -Зав. Сектором по правовым вопросам территориальных УГНС; - Главные, ведущие специалисты и специалисты по правовым вопросам территориальных УГНС;	
10	Контроль за правильностью зачета и возврата налогов и/или возмещения НДС ;	Лоббирование интересов налогоплательщика, возможность закрыть глаза на допущенные территориальным органом ошибки при зачете и возврате налогов и/или возмещения НДС	ситуационный	низкий	1)Отдел контроля за зачетом и возвратом налогов ЦА ГНС;	- начальник отдела; - главный инспектор; - старший инспектор; - инспектор.	Нет
	1) Проведение обследования по НДС, принятие положительного или отрицательного решения по возврату налогов и/или возмещения НДС	Возможен сговор налогоплательщика и должностного лица налогового органа при; 1) проведении обследования по НДС и камеральной проверки при вынесении решения о возврате/возмещении сумм превышения НДС	ситуационный	высокий	Отделы территориальных Управлений ГНС; - отдел проверок; - отдел налогового контроля и взыскания задолженности; -отдел зачета и возврата налогов	1) - начальник отдела; - главный инспектор; - старший инспектор; - инспектор.	Нет
	2) По другим видам налогов	2)Возможность сговора при непосредственном контакте в целях занижения налогооблагающих показателей, или	ситуационный	высокий	Отделы территориальных Управлений ГНС; - отдел проверок; - отдел налогового контроля и взыскания задолженности;	2) - начальник отдела; - главный инспектор; - старший инспектор; - инспектор.	Нет

		обязательств по страховым взносам, финансовых санкций и пени.			-отдел зачета и возврата налогов		
11	Рассмотрение и принятие решения по жалобе налогоплательщика (апелляция)	Лоббирование интересов налогоплательщика. Возможность сговора при непосредственном контакте в целях положительного решения вопроса в интересах налогоплательщика	ситуационный	средний	Отдел по рассмотрению жалоб налогоплательщика ЦА ГНС	-Начальник отдела; -Главный инспектор; -Старший инспектор; -Инспектор; Отдела по рассмотрению жалоб плательщиков ЦА ГНС при МФ КР	Нет
12	Проведение конкурсов и заключение договоров на закупку товаров и услуг для нужд ГНС при МФ КР	Лоббирование интересов одного из членов конкурсной комиссии (по госзакупкам). Существует вероятность вступления в сговор участников конкурса (тендера) с членами конкурсной комиссии (по госзакупкам).	потенциальный	средний	Финансово-хозяйственное управление, отдел по закупкам.	-Начальник управления; -Начальник отдела; -Главный специалист; -Ведущий специалист; -Специалист.	Нет
13	Принятие решения о предоставлении или отказе в предоставлении имущественного и социального вычета	Возможность манипулировать незнанием законов налогоплательщика, тем самым затягивать процесс принятия решения или отказа в предоставлении имущественного и социального вычета.	ситуационный	высокий	Отделы территориальных Управлений ГНС; - отдел проверок; - отдел налогового контроля и взыскания задолженности;	Сотрудники территориальных УГНС на которых возложена функция предоставления имущественного и социального вычета	Нет
14	Работа с программными модулями программного обеспечения «ИСНАК»	Умышленная корректировка данных налогоплательщика в базе данных. Возможен сговор налогоплательщика с налоговым инспектором,	ситуационный	средний	Управление цифровой трансформации ЦА ГНС при МФ КР,	- Начальник управления; - Начальник отдела; - Главный специалист; - Ведущий специалист; - Специалист.	Нет

		<p>имеющим доступ в программное обеспечение «ИСНАК», для внесения не правомерных/необоснованных поправок в карточку лицевого счета.</p> <p>Передача кода доступа в программное обеспечение «ИСНАК» третьим лицам.</p>	ситуационный	высокий	<p>отделы по доходам, Секторы по доходам, Отделы налогового контроля и взыскания задолженности, отделы проверок, сектора выездных и камеральных проверок, отдел зачета и возврата переплаты по налогам территориальных УГНС</p>	<p>- Начальник управления; - Зам.начальника управления; - Начальник отдела; -Главный инспектор; -Старший инспектор; -Инспектор;</p>	
--	--	--	--------------	---------	---	---	--

ФУНКЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ОТРАСЛЕВОЙ ПОЛИТИКИ

15	<p>Учет товаров и объемов перемещаемых товаров (грузов) при ввозе (импорте) в Кыргызскую Республику в рамках торговли с государствами-членами ЕАЭС</p>	<p>Укрывательство выявленных нарушений При выявлении нарушений возможен сговор между лицом, ввозящим (импортирующим) товары (груз) и налоговым инспектором в целях сокрытия за определенное вознаграждение:</p> <p>1) не предоставление соответствующих документов, необходимых для ввоза (импорта) на территорию Кыргызской Республики товаров (груза) с территории стран-участников ЕАЭС, связанных с исчислением</p>	ситуационный	высокий	<p>Управление ГНС по работе с косвенными налогами в рамках ЕАЭС, Управление ГНС по работе с неучтенными товарами в рамках торговли</p>	<p>-Начальники управления; -Зам.начальники управления; - начальник отдела; - главный инспектор; - старший инспектор; - инспектор.</p>	Нет
----	--	--	--------------	---------	--	---	-----

		<p>налоговых платежей в бюджет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отсутствие международной транспортной накладной (CMR) или сопроводительной накладной; - не оформление соответствующей сопроводительной накладной, счет-фактуры по товарам, попавшим под изъятие в Республике Казахстан; - отсутствие справки «Для целей импорта товаров из государств-членов ЕАЭС», и т.д.; <p>2) несоответствие физических показателей ввозимых товаров (груза) с показателями указанными в товаросопроводительных документах (сопроводительных накладных).</p>					
16	Учет и контроль нефтепродуктов и применения контрольных пломб ГСМ	<p>Возможен сговор между закрепленным инспектором, хозяйствующим субъектом ввозящим/вывозящим нефтепродукты и сотрудником отдела контроля за оборотом ГСМ ЦА ГНС. Прямой контакт и сговор закрепленного налогового инспектора и хозяйствующего субъекта ввозящего/вывозящего нефтепродукты.</p>	ситуационный	высокий	Отдел ЦА ГНС, отделы по специальным налоговым режимам территориальных УГНС, отделы по взысканию задолженности и проверок территориальных УГНС	Сотрудник закрепленный за учетом и контролем нефтепродуктов и применения контрольно-кассовых пломб	Нет

		<p>При прямом контакте существует риск сговора хозяйствующего субъекта ввозящего/вывозящего нефтепродукты с закрепленным налоговым инспектором. В результате чего, за определенное вознаграждение:</p> <p>1) может быть произведен отпуск нефтепродуктов в автоцистернах с нефтебаз и прием-отпуск на АЗС без заполнения сопроводительной накладной на нефтепродукты и пломбирования контрольными пломбами;</p> <p>2) сокрыты допущенные нарушения:</p> <ul style="list-style-type: none">- срыв контрольных пломб;- слив и отпуск ГСМ без оформления сопроводительной; <p>3) занижены объемы получаемых и отпускаемых нефтепродуктов, и т.д.</p>					
--	--	--	--	--	--	--	--