

Вызовы, стоящие перед контрольно-надзорными органами Узбекистана

Андрей Денисенко,
Эксперт департамента аналитических решений для госсектора,
SAS

Внедрение риск-ориентированного подхода в КНД

УКАЗ

ПРЕЗИДЕНТА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

О МЕРАХ ПО ДАЛЬНЕЙШЕМУ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СИСТЕМЫ ЗАЩИТЫ ПРАВ И ЗАКОННЫХ ИНТЕРЕСОВ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

В стране проводятся широкомасштабные реформы по обеспечению беспрепятственного осуществления предпринимательской деятельности, созданию благоприятных условий для ведения бизнеса и повышения инвестиционной привлекательности республики.

5. Установить, что с 1 сентября 2018 года:

иницирование проверок деятельности субъектов предпринимательства осуществляется на основе результатов системы «**риск-анализа**», предполагающей инициирование проверок, исходя из степени риска совершения соответствующим субъектом предпринимательства нарушений законодательства;

7. Контролирующим органам в срок до 1 сентября 2018 года по согласованию с Генеральной прокуратурой и Торгово-промышленной палатой Республики Узбекистан разработать и утвердить соответствующие положения о порядке внедрения в свою деятельность системы «**риск-анализа**».

Национальному агентству проектного управления при Президенте Республики Узбекистан оказать контролирующим органам содействие во внедрении в свою деятельность системы «**риск-анализа**».

Внедрение риск-ориентированного подхода в КНД



МЕЖДУНАРОДНЫЙ
ВАЛЮТНЫЙ ФОНД

Поиск на сайте МВФ



ЗАЯВЛЕНИЯ ПО ЗАВЕРШЕНИИ МИССИИ

Налоговая реформа

Налоговая реформа представляет собой самый главный экономический проект правительства, который, прежде всего, необходим для того, чтобы создать больше рабочих мест более высокого качества. В связи с ростом

сегментации рынка труда является аналогичная сегментация фирм. В 2017 году из 350 000 фирм, которые, по имеющимся оценкам, осуществляют деятельность на территории Узбекистана, **лишь около 8 000** платили налоги в соответствии с общим режимом налогообложения.

Внедрение риск-ориентированного подхода в КНД



Делегация Европейского Союза в Республике Узбекистан



- О нас
- Отношения с ЕС
- Проекты
- Путешествия и образование
- Пресс-служба
- Вакансии и гранты
- ☰
- 🔍

ЕСВС > Узбекистан > Узбекские таможенники совершенствуют свои навыки в области управления рисками, криминальной разведки и разведки в электронном пространстве

Узбекские таможенники совершенствуют свои навыки в области управления рисками, криминальной разведки и разведки в электронном пространстве



Share

Внедрение риск-ориентированного подхода в КНД

ЕС открыл в Узбекистане миссию по криминальной разведке

Политика

Целью миссии является управление рисками в таможенной сфере

ТАШКЕНТ, 5 ноября 2018, 22:22 – REGNUM Евросоюз продолжает оказывать значительную поддержку инициативам по безопасности границ и деятельности по упрощению торговли в Центральной Азии, говорится в поступившем в **ИА REGNUM** сообщении Программы ЕС по содействию управления границами в Центральной Азии (БОМКА).

Цифровизация госорганов в Казахстане

Программа Н. Назарбаева «План нации - 100 конкретных шагов» (ноябрь 2015), шаг №43:

- «...Создание сети центров для приема и обработки налоговых деклараций ... Внедрение системы управления рисками...»

Предпринимательский кодекс (ноябрь 2015), глава 13 «Государственный контроль и надзор»:

- «...проверка, назначаемая органом контроля и надзора... на основе оценки степени риска...»

Государственная программа «Цифровой Казахстан» (декабрь 2017):

- «...для улучшения процессов принятия решений на государственном уровне будет проведен комплекс работ по развитию системы интеллектуального анализа и прогнозирования на основе больших данных...»

Цифровизация госорганов в Казахстане

«По поручению Главы государства Правительством проведена **полномасштабная ревизия контрольно-надзорной деятельности** госорганов. По итогам ревизии предполагается исключить 25 сфер контроля из 114 существующих и три сферы надзора из 18 в связи с дублированием **и отсутствием эффективности** при их осуществлении. (...) Следующим предполагается исключить дублирующие, не связанные с риском и угрозой безопасности государства и населению, **117 из 544** выявленных контрольно-надзорных функций госорганов с пересмотром и оптимизацией их штатной численности», - **сообщил вице-министр национальной экономики РК Серик Жумангарин**, выступая с презентацией законопроекта в Мажилисе Парламента РК»

«...внедряемый профилактический контроль и надзор с посещением субъекта контроля будет осуществляться **на основе оценки рисков ...»**

Основные принципы риск-ориентированного подхода в государственном контроле в РФ

1)

Критерии классификации поднадзорных субъектов (объектов) должны строиться исключительно на оценке уровня потенциальной опасности

2)

Приоритет динамической системы оценки рисков

3)

Приоритет расчетного и интегрально-условного метода определения уровня риска

4)

Наличие исчерпывающего реестра подконтрольных субъектов (объектов)

5)

Использование автоматизированных информационных систем (АИС) для оценки рисков

6)

Дифференциация разрешительных процедур

7)

Дифференциация обязательных требований, предъявляемых к хозяйственной деятельности поднадзорных субъектов

8)

Дифференциация процедуры и возможных результатов государственного контроля

9)

Открытость системы управления рисками

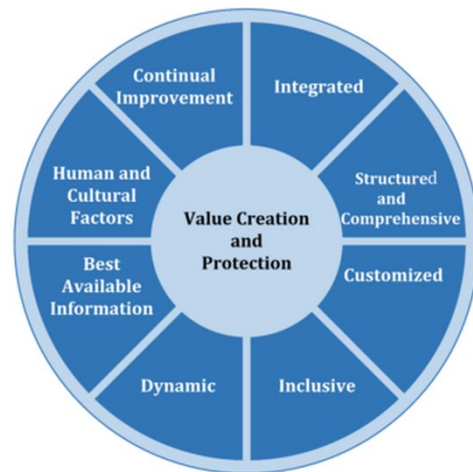
10)

Постепенное внедрение системы управления рисками

Принципы управления рисками согласно ISO 31000:2018

Эффективный риск-менеджмент должен быть:

- Интегрированным (в деятельность организации)
- Структурированным и всеобъемлющим
- Адаптируемым (к изменениям)
- Инклюзивным (включать широкую экспертизу)
- Динамичным (реагировать своевременно)
- Основанным на лучшей доступной информации
- Учитывающим человеческие и культурные факторы
- Постоянно улучшаемым



Принципы управления рисками согласно ISO 31000:2018

Управление рисками - не отдельная самодостаточная система, а инструмент, который встраивается в процессы организации и **используется для принятия ключевых решений**.

Выявление и анализ рисков должны осуществляться не только с заданной периодичностью (ежеквартально, ежемесячно или еженедельно), лучше - в **момент принятия решений**.

Глобальная экспертиза САС Институт



Налоговая и таможенная администрация Нидерландов
Tax and Customs Administration



Налоговая администрация Ирландии
Office of Revenue Commissioners



Администрация внутренних доходов Сингапура
Inland Revenue Authority



Налоговая администрация Испании
Tax Agency



Таможенная служба Финляндии
Customs service

Федеральная государственная служба финансов Бельгии
Federal Public Service of Finance



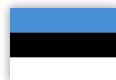
Налоговая и таможенная администрация Великобритании
Her Majesty's Revenue & Customs



Главное управление государственных финансов Франции
General Directorate of Public Finances



Налогово-таможенный департамент Эстонии
Tax and Customs Board



Налоговая и таможенная администрация Венгрии
National Tax and Customs Administration



Центральное управление акцизов и таможни Департамента доходов Министерства финансов Индии
Central Board of Excise and Customs, Department of Revenue, Ministry of Finance



Другие примеры: sas.com/en_us/customers.html All rights reserved.

Примеры проектов по управлению рисками

Министерство Финансов Бельгии



Federale
Overheidsdienst
FINANCIËN

- Выявление схем по нелегальному возмещению экспортного НДС на основе данных налоговой инспекции и данных единой системы контроля за уплатой НДС внутри Евросоюза (Eurofisc)
- На **98%** сократились потери от мошенничества с НДС: с €1,1 млрд. в 2001 г. до €18,5 млн. в 2012 г.

Налогово-таможенная служба Великобритании



HM Revenue
& Customs

- Своевременное выявление случаев уклонения от уплаты налогов и повышение собираемости налогов
- £7 млрд. дополнительных налоговых поступлений** собрано за первый год работы системы

Налогово-таможенный департамент Эстонии



MAKSU- JA TOLLIAMET

- Выявление случаев ухода от налогов за счет выплаты сотрудникам «серых» зарплат на основе модели отбора кандидатов для аудит-проверок
- Точность** выявления потенциальных кандидатов для аудит-проверок **выросла с 60% до 90%**

Таможенная служба Южной Кореи



KOREA CUSTOMS
SERVICE

- Выявление нелегальных импортно-экспортных операций с ТМЦ на основе предиктивных моделей отбора грузов для проверки
- На **20% выросла точность** обнаружения нарушений при выпуске товаров, при этом сократилась потребность ручного досмотра импортируемых грузов

Таможенные и налоговые службы

- Бельгия
- Индия
- Китай
- Финляндия
- Южная Корея
- Ирландия
- Швеция
- США
- Дания
- Эстония
- Великобритания

Глобальная и локальная экспертиза

SAS в России и Казахстане

- **Более 20 лет** на рынке России и СНГ: **офисы в Астане, Алма-Ате, Москве**
- **300 сотрудников**, 100 аналитиков-математиков и 200 специалистов-консультантов
- **Более 100** завершённых проектов и НИОКР, включая все топ10 банков России, ЦБ РФ, РЖД, МТС, различные государственные организации и информационно-аналитические центры
- **Учебный центр** для обучения специалистов и организации совместных программ переподготовки кадров
- **Сотрудничество с ВУЗами**, включая Назарбаев Университет, Казахский национальный университет имени аль-Фараби и МГУ (филиал в Республике Казахстан)
- **Практические реализации** риск-ориентированного подхода в контрольно-надзорных органах России и СНГ

Примеры проектов по управлению рисками в России



Федеральная налоговая служба Российской Федерации
Оценка риска неуплаты НДС в полном объеме для задач
камеральной налоговой проверки



Федеральная таможенная служба Российской Федерации
Оценка риска недостоверного декларирования товаров и
неуплаты таможенных платежей в полном объеме



Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка
Оценка риска нелегального оборота алкогольной продукции
оптовыми предприятиями

Примеры проектов по управлению рисками в России



Федеральная служба по финансовому мониторингу
Автоматическое выявление типологических схем отмывания денег



Центральный банк Российской Федерации
Платформа управления рисками для контрольно-инспекционного блока

Пример проекта по управлению рисками



Федеральная служба по
регулированию алкогольного
рынка

Замысел пилотного проекта

- Апробировать подход, основанный на динамической (поведенческой) оценке риска
- Протестировать применимость риск-ориентированного подхода в Росалкогольрегулировании
- Оценить эффективность риск-ориентированного подхода
- Сформировать математически обоснованные критерии (профили) риска по результатам пилотного проекта

Пример проекта по управлению рисками



Федеральная служба по
регулированию алкогольного
рынка

Постановка задачи пилотного проекта

- Риск: нелегальный оборот алкогольной продукции (АП) оптовыми предприятиями
- Субъект исследования: оптовики АП
- Задача пилотного проекта: разработка статистических профилей риска нелегального оборота АП оптовиками-«распределителями»
- Данные для анализа:
 - декларации об обороте АП
 - реестры
 - другие источники данных Службы

Пример проекта по управлению рисками



Федеральная служба по
регулированию алкогольного
рынка

Пример разработанного профиля риска

Риск-индикаторы профиля	Вероятность риска
Отношение объёма единовременного хранения алкогольной продукции на конец периода в прошлом квартале к площади $\geq 324,8$ дал/м ²	0,80

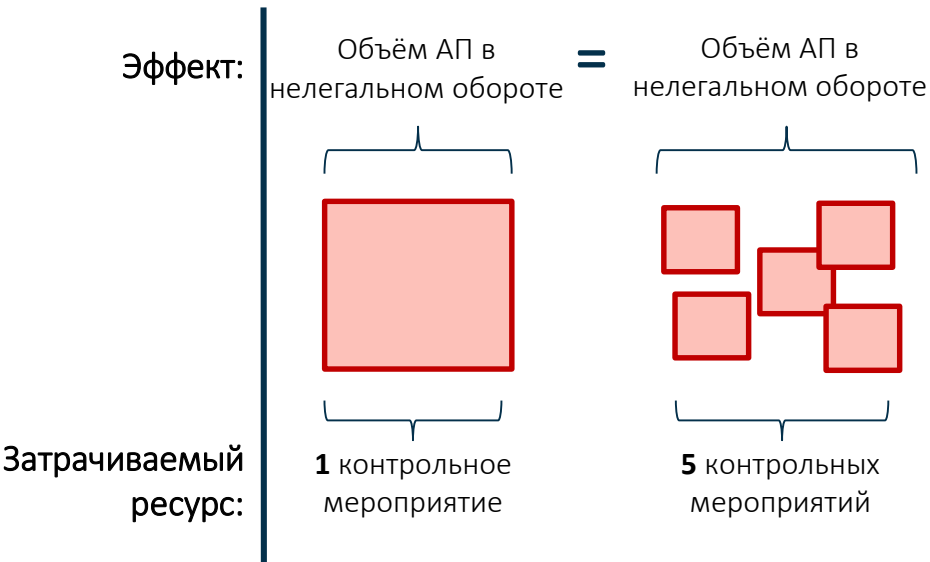
- Профиль риска сгенерирован системой автоматически
- Профиль риска обоснован математически и представлен на утверждение в Минфин для утверждения

Пилотный проект

Эффективность контрольных мероприятий при использовании риск-ориентированного подхода

Цель: достичь максимальной результативности на 1 контрольное мероприятие

Сконцентрировать ресурсы на субъектах с высоким риском нелегального оборота АП



Вывод: проведение мероприятий с использованием риск-ориентированного подхода позволит:

1. **снизить административную нагрузку** на добросовестных участников алкогольного рынка;
2. **оптимизировать ресурсы** Службы;
3. **увеличить результативность** контрольных мероприятий



Спасибо за внимание

Андрей Денисенко,
эксперт департамента аналитических решений для госсектора,
SAS