

# Вызовы, стоящие перед контрольно-надзорными органами Республики Казахстан

# Готовность Казахстана к цифровизации работы госорганов

## 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...»

# Необходимость совершенствования контрольно-надзорной деятельности Казахстана

«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

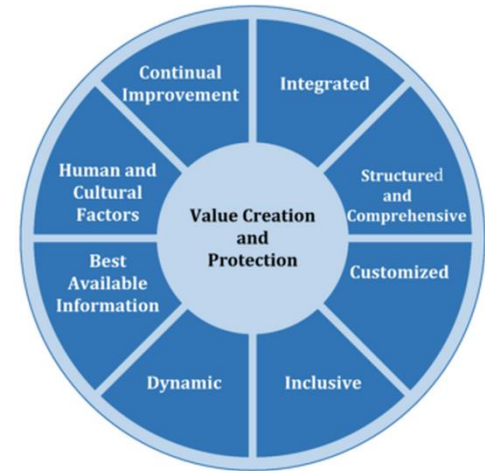
10)

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 самостоятельная 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



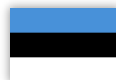
**Налоговая и таможенная администрация Великобритании**  
Her Majesty's Revenue & Customs



**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](https://sas.com/en_us/customers.html) All rights reserved.

# Примеры проектов по управлению рисками

## Министерство Финансов Бельгии



Federale  
Overheidsdienst  
FINANCIEN

- 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

## Daan Voets (Дан Воетс)

Ведущий эксперт по борьбе с противоправной деятельностью и финансовыми преступлениями, Международный центр экспертизы SAS Institute



- Сотрудничает со многими крупными государственными учреждениями Европы, Ближнего Востока, Африки и Азиатско-Тихоокеанского региона.
- В течение многих лет Дан участвует в реализации ключевых государственных проектов по борьбе с мошенничеством в странах Европы, Ближнего Востока, Африки и Азиатско-Тихоокеанского региона.
- В налоговой службе Бельгии внедрил многофункциональную систему обнаружения мошенничества, предназначенную для борьбы с карусельным мошенничеством с НДС, офшорным мошенничеством, выводением прибыли из под налогообложения и др.

## SAS в России и Казахстане

- Более 20 лет на рынке России и СНГ: **офисы в Астане, Алма-Ате, Москве**
- **200 сотрудников**, 50 аналитиков-математиков и 120 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 служба по регулированию алкогольного рынка  
Оценка риска нелегального оборота алкогольной продукции  
оптовыми предприятиями



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 <sup>2</sup>	0,80

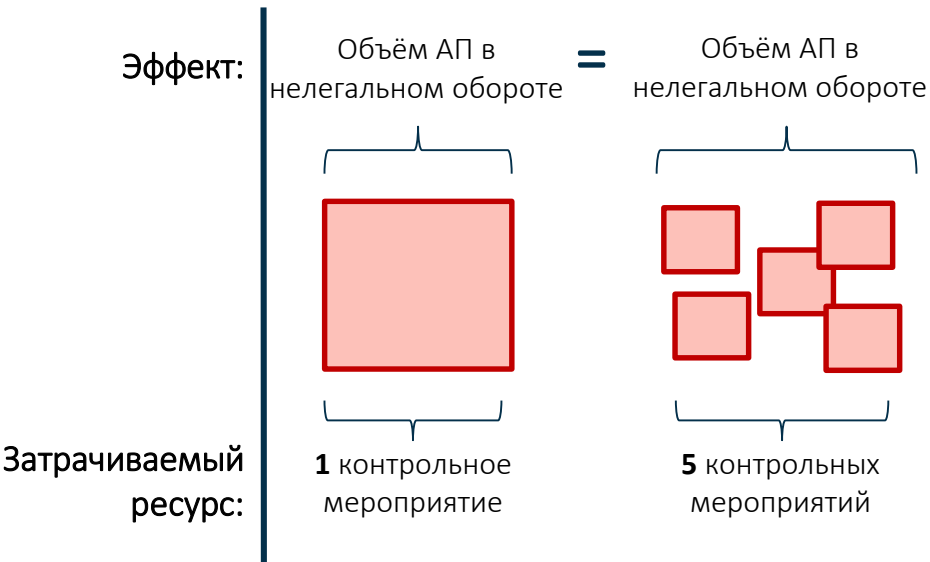
- Профиль риска сгенерирован системой автоматически
- Профиль риска обоснован математически и представлен на утверждение в Минфин для утверждения

# 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

[sas.com](https://sas.com)