



## Об утверждении Комплексного плана противодействия теневой экономике в Республике Казахстан на 2014 - 2015 годы

### *Утративший силу*

Постановление Правительства Республики Казахстан от 22 мая 2014 года № 531. Утратило силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 апреля 2015 года № 234

**Сноска. Утратило силу постановлением Правительства РК от 14.04.2015 № 234.**

Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемый Комплексный план противодействия теневой экономике в Республике Казахстан на 2014 – 2015 годы (далее – Комплексный п л а н ) .

2. Центральным, местным и иным государственным органам, организациям ( по согласованию) обеспечить представление информации о ходе исполнения Комплексного плана в Министерство экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан два раза в год, соответственно к 8 февраля и 8 августа.

3. Министерству экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан обеспечить представление сводной информации о ходе исполнения Комплексного плана в Канцелярию Премьер-Министра Республики Казахстан два раза в год, соответственно к 15 февраля и к 15 августа.

4. Канцелярии Премьер-Министра Республики Казахстан обеспечить представление информации о ходе исполнения Комплексного плана в Администрацию Президента Республики Казахстан два раза в год, соответственно к 28 февраля и 28 августа.

5. Признать утратившими силу:

1) постановление Правительства Республики Казахстан от 27 февраля 2013 года № 190 «Об утверждении Комплексного плана противодействия теневой экономике в Республике Казахстан на 2013 – 2015 годы»;

2) постановление Правительства Республики Казахстан от 8 ноября 2013 года № 1177 «О внесении изменений и дополнения в постановление Правительства Республики Казахстан от 27 февраля 2013 года № 190 «Об утверждении Комплексного плана противодействия теневой экономике в Республике Казахстан на 2013 – 2015 годы».

6. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на Канцелярию Премьер-Министра Республики Казахстан.

7. Настоящее постановление вводится в действие со дня его подписания.

*Премьер - Министр*

*Республики Казахстан*

*К. Масимов*

У т в е р ж д е н

постановлением

Правительства

Р е с п у б л и к и      К а з а х с т а н

от 22 мая 2014 года № 531

## **Комплексный план противодействия теневой экономике в Республике Казахстан на 2014 – 2015 годы**

### **В в е д е н и е**

Комплексный план противодействия теневой экономике в Республике Казахстан на 2014 – 2015 годы (далее – План) разработан с учетом поручений Президента Республики Казахстан, данных на расширенном заседании Правительства по итогам социально-экономического развития Республики Казахстан 11 октября 2013 года.

Правительством Республики Казахстан проведена работа по актуализации Комплексного плана противодействия теневой экономике в Республике Казахстан с учетом проведенной работы за 2013 год.

В 2013 году в связи с завершением сроков реализации большинства мероприятий Комплексного плана противодействия теневой экономике в Республике Казахстан на 2013 – 2015 годы (далее – План на 2013 – 2015 годы) проведена оптимизация направлений «Государственные финансы», «Фискальная система», «Условия ведения бизнеса».

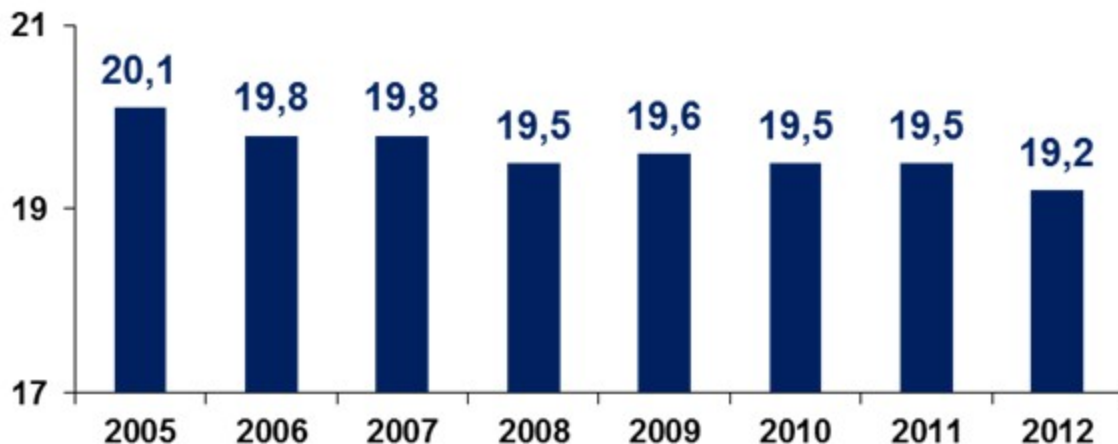
В Плате отражены системный подход и более глубокий анализ причинно-следственных связей, вызывающих развитие теневой экономики по видам экономической деятельности.

Мероприятия Плате направлены не столько на предотвращение последствий теневой экономики, но и на предупреждение и искоренение причин, побуждающих экономических агентов уводить свою производственную деятельность в тень.

### **Анализ текущего состояния теневой экономики**

Согласно данным Агентства Республики Казахстан по статистике доля теневой экономики в объеме ВВП по итогам 2012 года составила 19,2 %, снизившись с 20,1 % в 2005 году (рисунок 1).

Рисунок 1. Доля теневой экономики в объеме ВВП за 2005 – 2012 годы, в %



Источник: Агентство Республики Казахстан по статистике (учитываются только данные по скрытой и неформальной экономике)

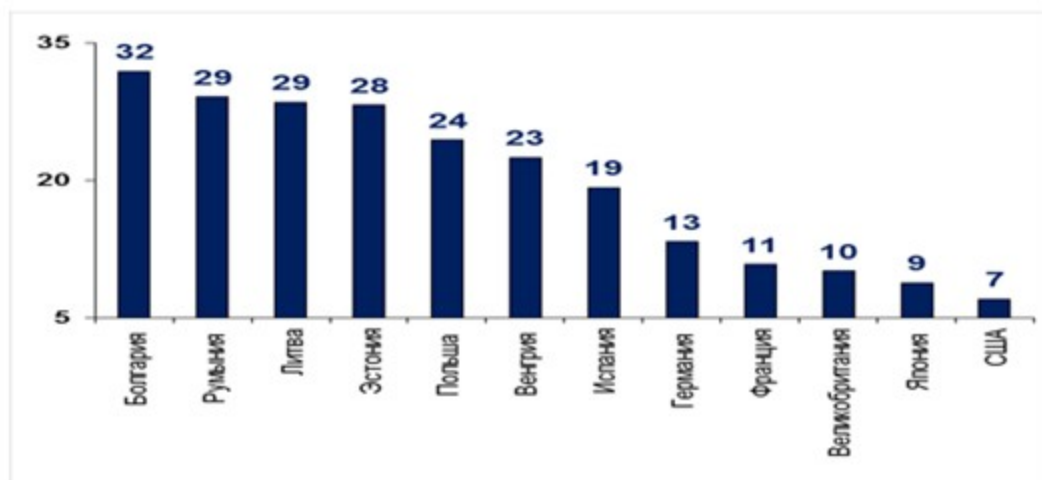
Основная доля теневой экономики (64,6 %) приходится на 4 отрасли: «Торговля» – 22,9 %, «Сельское хозяйство» – 15,6 %, «Транспорт» – 14,1 %, «Операции с недвижимым имуществом» – 12,0 % (рисунок 2).

Рисунок 2. Отраслевая структура теневой экономики в 2012 году



Согласно исследованиям зарубежных экспертов по итогам 2012 года наибольший размер теневой экономики отмечается в странах Восточной Европы и Балтии, а именно в Болгарии – 31,9 %, Румынии – 29,1 %, Литве – 28,5 % и Эстонии – 28,2 %. В странах Западной Европы как Германия, Франция и Великобритания теневая экономика меньше, но их показатели уступают США – 7 % и Японии – 8,8 %.

Рисунок 3. Теневая экономика в странах мира в 2012 году, в % к ВВП



Источник: Расчеты по исследованиям зарубежных экспертов

### Причины теневой экономики в Казахстане

Причины возникновения теневой экономики непосредственно связаны с уровнем социально-экономического развития страны. Их можно разделить на три основные группы: экономические, институциональные и социально-культурные.

#### Экономические причины теневой экономики

Известно, что для рыночной экономики характерны неравномерное развитие различных секторов, инфляция, резкие колебания обменных курсов и т.п. Все это является благоприятной почвой для ухода в тень. Теневая составляющая усиливается, когда государство не может регулировать эти явления и создавать благоприятные условия для функционирования предпринимательства. В периоды кризисов, когда нарушается равновесие рыночного хозяйства, теневая экономика получает дополнительный толчок для своего развития.

Структурный дисбаланс, вызванный недиверсифицированной экономикой. Сегодня добывающие отрасли экономики Казахстана продолжают оставаться ключевыми составляющими национальной экономики. Доля сырьевого сектора в структуре казахстанского ВВП составляет 21,8 %. Более 77 % казахстанского экспорта приходится на экспорт минерального сырья.

В результате данной зависимости огромные экспортные доходы от сырьевых товаров (нефть, газ и пр.) вызывают укрепление курса национальной валюты, что в конечном итоге негативно отражается на развитии других отраслей промышленности и способствует развитию структурного дисбаланса в экономике. Национальный фонд Республики Казахстан, созданный в 2000 году с целью обеспечения стабильного социально-экономического развития страны путем формирования накоплений от реализации нефти, снижения зависимости экономики от нефтяного сектора и воздействия неблагоприятных внешних факторов, в целом помогает не допустить перегрева экономики.

Вместе с тем, текущий дисбаланс создает предпосылки для развития теневого сектора по следующим причинам:

1) чрезмерная зависимость приводит к таким негативным последствиям, как высокая концентрация трудовых ресурсов и капитала в добывающей промышленности, однако спрос на трудовые ресурсы ограничен, что ведет к росту безработицы;

2) Казахстан в основном охватывает нишу низкой или средней добавочной стоимости (низких переделов в цепочке добавленной стоимости);

3) производственный сектор Казахстана имеет сравнительно небольшой уровень местного содержания. Например, несмотря на большие объемы производства стали, страна импортирует большие объемы стали из России (специальные стали, инструментальные стали и т.д.). Большинство товаров и услуг, приобретаемых национальными компаниями и горнодобывающими компаниями, также импортируются, тем самым, сужается возможность диверсификации;

4) Казахстан является традиционно аграрной страной, так как 45,1 % населения проживает в сельской местности. Его обширные территории дают огромный потенциал для развития сельскохозяйственного сектора, однако он не задействован полностью.

Несбалансированное региональное развитие. На уровень неформальной деятельности значительное влияние оказывают уровень жизни населения и его дифференциация по доходам. В 2006 году в Казахстане коэффициент неравенства Джини (Gini) был равен 0,312, в 2012 году – 0,284. В так называемых «образцовых» европейских и особенно североевропейских странах он находится в диапазоне от 0,2 до 0,3. Несмотря на достаточно хорошее значение коэффициента Джини, дифференциация населения Казахстана по доходам все еще остается серьезной проблемой.

Валовый региональный продукт за 9 месяцев 2013 года составил 23259,2 млрд. тенге. В разрезе регионов Казахстана 18,3 % ВРП приходится на г. Алматы, где номинальный денежный доход составляет 903 тыс. тенге. Наименьшая доля в ВРП в 2,2 % приходится на Северо-Казахстанскую область (421 тыс. тенге номинальный денежный доход).

В немалой степени этому процессу способствуют такие факторы, как дисбаланс в отраслевом и региональном развитии. Региональное развитие Республики Казахстан сильно зависит от экономической специализации. Вместе с тем, почти 60 % всех инвестиций в основной капитал приходится на западные области, а также города Астаны и Алматы. На эти же области производится более половины всего валового продукта и выплачивается самая высокая заработная плата. Например, в 2012 году уровень номинальной среднемесячной

заработной платы в Атырауской области составил 180,4 тыс. тенге и более чем в 2,5 раза превысил аналогичный показатель в Жамбылской области 72,3 тыс. тенге.

Диспропорции в региональном и отраслевом развитии влияют также на основные направления миграции населения, так как вектор внешней и, прежде всего, внутренней миграции направлен в наиболее развитые регионы страны. Это приводит к значительному превышению предложения над спросом на местном рынке рабочей силы. Так, в 2012 году наиболее высокий уровень безработицы сложился в Мангистауской области и городе Астане (по 5,7 %), Южно-Казахстанской области и городе Алматы (по 5,6 %).

В конечном итоге, возникающая безработица все больше обостряет проблему социального неравенства.

Относительно низкий уровень доходов вынуждает часть населения искать дополнительный его источник в неформальном секторе (аренда жилья, частный извоз, торговля на рынках, ремонт жилья и бытовой техники, оказание услуг на дому и т. д.).

Безработица и несбалансированная миграционная политика. В определенной мере осложнению ситуации на казахстанском рынке труда способствуют миграционные потоки рабочей силы из-за рубежа. Из межгосударственных миграционных связей самыми тесными остаются связи Казахстана с Россией, Узбекистаном, Туркменистаном и Кыргызстаном. В 2013 году в стране было зарегистрировано свыше 988,7 тыс. (в 2012 году 1087,9 млн., - 9,1 %) иностранцев, в том числе 821,3 тыс. из стран СНГ.

Снижение статистических показателей объясняется заключением соглашений с Россией и Беларусью, граждане которых освобождены от регистрации в течение 30 дней со дня въезда (большинство выезжает до истечения этого срока), и Кыргызстаном о регистрации на срок до 90 суток с продлением еще на 90 (ранее 30 + 30 дней).

При этом реальные миграционные потоки из этих стран не уменьшились.

Вместе с тем, в настоящее время основная часть трудовой миграции в Казахстан преимущественно носит нелегальный характер (полностью легализованы в Казахстане лишь высокооплачиваемые иностранные специалисты в ведущих отраслях экономики), в чем и заключается основная проблема с точки зрения национальной безопасности.

Данные о количестве нелегальных мигрантов из стран Центральной Азии в Казахстане в настоящее время не точные. По приблизительным оценкам в течение года в республику приезжает свыше 700 тысяч иностранцев и большая часть их – около 600 тысяч – из стран СНГ. При этом с каждым годом отмечается рост нелегальных мигрантов.

Приток нелегальных мигрантов способствует росту теневого сектора. В целом нелегальные мигранты тяготеют к занятости в основном в рамках неформального рынка труда, обслуживающего сферу теневой экономики, которая, с одной стороны, не требует легализации их статуса, а с другой – предоставляет широкие возможности для быстрого достижения материального благополучия. В этом случае происходит вывод доходов из-под налогообложения. Недостаточная проработанность отечественного законодательства в области регулирования деятельности трудовых мигрантов стала причиной нарастающих объемов факторных платежей, не поддающихся налоговому учету. Предприятия, использующие нелегальную рабочую силу, не выполняют обязательств по уплате соответствующих налогов. Так, по итогам 9 месяцев 2013 года выявлено 2289 фактов незаконного привлечения иностранной рабочей силы. К административной ответственности привлечено 100,4 тысяч иностранцев, из них за пределы республики выдворено 3049 иностранцев.

По фактам организации незаконной миграции возбуждено 46 уголовных дел, незаконного пересечения границы – 180.

Использование нелегальных трудовых мигрантов в основном распространено на мелких и средних предприятиях, для которых размер фонда заработной платы оказывает влияние на результаты хозяйственной деятельности. Однако помимо средних и мелких предприятий использование нелегальной рабочей силы также встречается на крупных предприятиях, занятых в высокорентабельных отраслях.

Существование безвизового режима между Кыргызстаном и Китаем, с одной стороны, и Казахстаном и Кыргызстаном, с другой, делает Казахстан привлекательным для китайских мигрантов. Одним из показателей оценки объемов трудовой деятельности китайских граждан в Казахстане является статья «Денежные переводы работающих» платежного баланса, отражающая вывоз доходов от трудовой деятельности. В последние несколько лет наблюдается значительный рост данного показателя.

#### Институциональные причины

Одними из основных институциональных причин возникновения теневой экономики являются несовершенство процесса планирования бюджетных средств, а в отдельных случаях неэффективное их использование. Так, отсутствие или недостаточное внедрение системы оценки рисков при выделении бюджетных средств создают условия, при которых дополнительные средства выделяются тем государственным органам, по которым были выявлены наибольшие нарушения.

Отсутствие ответственности за необоснованное планирование государственных расходов. Действующим законодательством предусмотрена ответственность только на стадии расходования бюджетных средств (нецелевое,

неэффективное использование и т.д.). При этом выведение средств из бюджета в ненаблюдаемую экономику путем завышения стоимости происходит на более ранних стадиях на этапе планирования.

Несовершенство законодательства и слабый контроль исполнения нормативных правовых актов создают условия для возникновения административных барьеров в развитии бизнеса и почву для противоправных действий, как со стороны государственных служащих, так и представителей б и з н е с а .

Неэффективная система администрирования налога на добавленную стоимость, таможенного администрирования перемещаемых товаров через границу Таможенного союза приводит к скрытию реальных доходов и уклонению от уплаты налогов.

#### Социально-культурные причины

Нарушение законов и коррупция со стороны представителей власти и крупного бизнеса способствуют снижению морально-этических норм в обществе и порождают у граждан правовой нигилизм. В свою очередь, это создает определенную среду, когда каждый гражданин или хозяйствующий субъект могут осуществлять свою деятельность вне правового поля.

Сегодня присутствие человеческого фактора при принятии государственных решений является одним из условий для сговора, коррупции и непрозрачности доходов государственных служащих. Кроме того, этому способствуют недостаток программ и публикаций в средствах массовой информации, слабое взаимодействие с населением по вопросам коррупции и противодействия теневой экономике.

#### Цели и задачи

Основной целью Плана являются создание условий для сокращения уровня теневой экономики в стране и искоренение причин, побуждающих субъектов экономики уходить в тень.

Основными задачи Плана являются:

- 1) формализация экономики путем сокращения теневого оборота в отраслях экономики;
- 2) вовлечение в формальный сектор экономики неформально занятых;
- 3) увеличение объема поступлений в бюджет;
- 4) увеличение объема безналичных платежей;
- 5) сокращение нарушений в сфере государственных финансов;
- 6) сокращение контрафактной продукции и контрабанды.

В целях обеспечения достижения намеченной цели по противостоянию и снижению уровня теневой экономике был изучен мировой опыт в борьбе с теневой экономикой и взяты за основу следующие подходы:



1. Диагностика причинно-следственных связей, способствующих проявлению теневой экономики.
2. Устранение причин возникновения теневой экономики с выработкой мер системного и отраслевого характера.
3. Использование успешного мирового опыта.
4. Принятие мер с акцентом на мероприятия, которые дадут наибольший эффект при наименьших государственных затратах и административных ресурсах.

### **Основные направления Плана**

В 2014-2015 годы борьба с теневой экономикой будет продолжена по следующим основным направлениям:

#### 1. Общесистемные меры:

- 1) борьба с уклонением от уплаты налогов и таможенных платежей;
- 2) развитие безналичных платежей;
- 3) эффективное управление государственными финансами;
- 4) совершенствование бизнес-среды;
- 5) совершенствование оценки теневой экономики с учетом мировой практики.

2. Сокращение теневого производства в отраслях экономики с наибольшей долей теневой экономики:

- 1) торговля;
- 2) сельское хозяйство;
- 3) транспорт;
- 4) операции с недвижимым имуществом;
- 5) промышленность.

#### **Общесистемные меры**

1. Борьба с уклонением от уплаты налогов и таможенных платежей

Причины возникновения теневой экономики непосредственно связаны с уровнем социально-экономического развития страны, при этом теневая экономика приводит к значительному снижению доходов путем уклонения от уплаты налогов в бюджет, несмотря на установленные низкие ставки налогов в стране.

За 2007 – 2013 годы количество налогоплательщиков, признанных лжепредприятиями, составило 1 352, сумма потерь по НДС – 193 млрд. тенге.

Кроме того, в среднем за год порядка 6 тысяч налогоплательщиков не представляют либо представляют нулевые декларации по НДС, при этом выписывали счета-фактуры. В результате в среднем за год потери бюджета по НДС составили 1 28 млрд. тенге.

Несмотря на предпринимаемые шаги по упрощению и увеличению срока

представления имеются проблемы уклонения от исполнения налоговых обязательств путем представления неограниченного количества дополнительных налоговых отчетностей.

Так, за 2012 год количество представленной дополнительной налоговой отчетности составило 942 248, из них только по НДС – 219 010.

На первый взгляд, существующая практика корректировок налоговой отчетности в целом оправдана, но при детальном анализе установлено, что этим правом зачастую злоупотребляют недобросовестные налогоплательщики путем выписки фиктивных (бестоварных) счетов-фактур, замены или их подделки, и у которых количество корректировок информации в налоговой отчетности путем представления дополнительной отчетности исчисляется несколькими десятками раз.

При этом международный опыт показал, что в развитых странах устанавливаются законодательные ограничения при представлении дополнительных налоговой отчетности.

В целях устранения причин, способствующих проявлению теневой экономики, в налогово-таможенной сфере предлагаются следующие меры:

- 1) введение специального НДС-счета для плательщиков НДС;
- 2) применение электронных счетов-фактур всеми плательщиками НДС;
- 3) ужесточение требований при постановке на учет по НДС;
- 4) внедрение принципа превалирования сущности над формой при проведении налоговых проверок и принятии дополнительных форм налоговой отчетности;

5) разработка методики мониторинга и финансового анализа схем «теневых» финансовых услуг по отмыванию денег через кредитные организации, других профессиональных участников рынка ценных бумаг и системы моментальных платежей;

6) внедрение Е-аудита в ходе проведения налоговых проверок крупных налогоплательщиков;

7) постепенный перевод всех индивидуальных предпринимателей в сфере торговли со специального налогового режима по патенту на упрощенную декларацию с обязательным применением контрольно-кассовых машин или Р O S - терминалов;

8) разработка и внедрение электронного аудита в ходе проведения таможенных проверок.

В результате проведенных мероприятий ожидаются улучшение фискального администрирования, сокращение уклонения от уплаты налогов, совершенствование таможенных и налоговых процедур.

В случае реализации предлагаемых мероприятий, размер оборота, который будет выведен из теневой экономики, оценивается в 1,1 трлн. тенге.

## 2. Развитие безналичных платежей

Основной причиной возникновения «теневой» активности во всем мире являются наличные деньги или расчет за товары и услуги посредством наличной оплаты, так как наличные деньги упрощают возможность укрытия реальных доходов и делают почти невозможным «отслеживание» таких денежных транзакций, тем самым обеспечивая сокрытие данного вида деятельности от налоговых и правоохранительных органов, а также органов государственной статистики, ведущее к таким последствиям, как скрывание реальных доходов и уход от уплаты налогов, нарушение Трудового кодекса (отсутствие социальных отчислений, недопустимый уровень оплаты труда), вывоз капитала и доходов нелегальных мигрантов из области казахстанского налогообложения.

В целом, по доле наличных средств в денежном обороте можно судить об объемах теневой экономики. Чем больше эта доля, тем выше риск возникновения теневого оборота в экономике. Надо отметить, что в Казахстане в структуре денежной массы доля наличных денег в обращении в последние годы постепенно снижается. За последние 10 лет она снизилась почти в 2 раза, с 27 % в 2000 году до 14,5 % по итогам 2012 года. В развивающихся странах этот показатель составляет около 15 %, а в развитых – 7-10 %.

Вместе с тем, на сегодняшний день ситуация на рынке безналичных платежей выглядит следующим образом:

1) существует заметная разница показателей развития рынка электронных банковских услуг по Казахстану, т.е. высокие показатели в крупных городах и низкие по областям. Так, в 2013 году наиболее развитая сеть показателей электронных банковских терминалов наблюдалась в городе Алматы, на долю которого приходилось 31,4 % всех POS-терминалов, 19,9 % банкоматов и 19,9 % банковских киосков. В городе Астана было установлено 12,7 % POS-терминалов, 10,2 % банкоматов и 8,7 % банковских киосков. Почти во всех остальных регионах данные показатели ниже 10 %;

2) по количеству установленных терминалов с держателями платежных карт (3 терминала на 1000 держателей) Республика Казахстан ниже показателей развитых стран, так, в Англии на 1 000 держателей приходится 8 терминалов, в Сингапуре – 17, в Швейцарии – около 10;

3) наличие большого количества банкоматов в Республике Казахстан не свидетельствует о развитости и эффективности платежной инфраструктуры. Так, в рамках оценки платежной инфраструктуры города Алматы, представители Всемирного банка и компании VISA отметили неравномерность покрытия

районов города данными техническими устройствами и их высокую концентрацию в отдельных местах, чего не наблюдается в Европе и США.

Вместе с тем, в настоящее время в стране продолжает сохраняться устойчивая тенденция увеличения объема безналичных платежей. Так, по итогам 2013 года через национальные платежные системы было проведено 35,2 млн. транзакций на сумму 177,6 трлн. тенге.

Наблюдается положительная динамика роста показателей рынка платежных карточек, включая объем безналичных платежей, совершаемых с использованием платежных карточек. По сравнению с 2012 годом в 2013 году количество транзакций увеличилось на 14,6 %, а сумма на 17,5 %. Безналичные платежи за товары и услуги с использованием платежных карточек казахстанских эмитентов составили 54,1 млн. транзакций на сумму 0,9 трлн. тенге, увеличившись по сравнению с 2012 годом на 36,3 % по количеству и на 26,2 % по сумме.

В начале 2013 года вступило в действие постановление Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2012 года № 1743, согласно которому индивидуальные предприниматели (ИП), осуществляя определенные виды деятельности, обязуются принимать к оплате платежные карточки, соответственно устанавливая POS-терминалы. По данным налогового комитета таких ИП насчитывается свыше 160 тысяч.

По итогам проведенной работы за 2013 год, согласно Плану на 2013 – 2015 годы, АО «Народный банк Казахстана» и АО «Казкоммерцбанк» внедрили услугу по приему платежей с использованием платежных карточек посредством mPOS-терминалов, стоимость которых доступна для субъектов предпринимательства (примерно 10 тысяч тенге). В настоящее время рассматривается возможность запуска данного решения в 2014 году еще 5 банков

В связи с ростом объема электронных платежей, увеличиваются количество и ущерб от правонарушений на рынке финансовых инструментов и в сфере электронных операций.

К указанным правонарушениям можно отнести незаконные операции с ценными бумагами, подделки векселей и банковских гарантий, использование фальшивых кредитных карточек и чеков, в том числе международных платежных систем Visa, MasterCard, AmericanExpress, несанкционированный доступ к компьютерным, в том числе банковским системам. По данным ущерб экономики от изготовления и сбыта поддельных денег или ценных бумаг составил более 200 тысяч тенге.

Международный опыт в странах Европы, Америки и Азии доказывает эффективность внедрения электронных платежей (e-payment) как одну из мер борьбы с теневой экономикой. Применяемость данной меры охватывает все

сектора экономики, начиная с сельского хозяйства и розничной торговли до пассажирских перевозок и арендной платы за жилье. Повсеместное использование электронных платежей усложняет неофициальную экономическую активность из-за возможности осуществления проверок и контроля всех электронных операций соответствующими уполномоченными органами.

Исследования ученых и экономистов европейских стран доказали сильную взаимосвязь (корреляцию) между размером «теневой» экономики и уровнем использования e-payments в отдельно взятой стране Европейского Союза. Так, в Великобритании (10,1 % ВВП) и Нидерландах (9,5 % ВВП), где показатель использования электронных платежей очень высокий, размер «теневой» экономики ниже относительно таких стран как Румыния (29,1% ВВП) или Болгария (31,9 % ВВП), где электронные платежи не имеют широкого применения. Согласно результатам исследований повышение уровня использования электронных платежей на 10 % позволяет уменьшить размер «теневой» экономики на 5 %. Одними из причин, из-за которой происходит снижение нелегальной активности, являются удобство электронных платежей и повышение общественного сознания и грамотности, способных изменить поведение и привычки людей, зачастую неосознанно участвующих в «теневых» операциях.

Соответствующие меры по сокращению наличных платежей, в том числе путем внедрения электронных аппаратов для возможности проведения электронных платежей, были приняты многими странами по всему миру.

В Мексике государство субсидировало покупку и установку электронных терминалов в мелких торговых пунктах (магазинах).

В Колумбии и Аргентине была введена скидка на налог от продаж на розничную продукцию при использовании электронной платежной карточки для более интенсивного использования таких платежей.

В Греции и Италии была введена пороговая цена (1,500 евро в Греции и 2,500 евро в Италии), выше которой все платежи должны производиться через электронные терминалы.

В Южной Корее налоговая служба предлагает своим гражданам возврат (компенсацию) части суммы от общего потраченного объема покупок и платежей, проведенных через электронные платежные карты. Данное предложение значительно повысило использование дебитных и кредитных карт в Южной Корее.

В рамках решения существующих проблем в Плане предлагаются следующие меры:

1) внесение законодательных мер по вопросам введения ограничений на

осуществление платежей в наличном порядке, установления лимита на снятие наличных денег с банковских счетов для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;

2) обязательное установление POS-терминалов в сфере торговли и обслуживания;

3) расширение обязательного применения контрольно-кассовых машин с SIM-картами в других отраслях экономики.

Реализация данных мер в совокупности позволит создать технологическую среду, способную обеспечить эффективное развитие в стране системы безналичных платежей, существенное снижение издержек субъектов рынка и повышение безопасности платежей.

Ожидаемым результатом от принятия мер будет рост объема безналичных платежей не менее 5 % в год.

### 3. Эффективное управление государственными финансами

Одним из направлений теневой экономики являются неэффективное использование средств государства и выведение их в теневой сектор.

В сфере государственных финансов имеются условия, способствующие уходу «в тень» по следующим направлениям: неэффективная система планирования и управления государственными финансами, финансовые нарушения в сфере государственных закупок, система государственного финансового контроля и бухгалтерский учет расходов, несовершенство фискального администрирования.

1. Неэффективная система планирования и управления государственными финансами.

Выведение государственных средств в теневую экономику на этапе планирования государственных расходов осуществляется путем включения завышенных и необоснованных расходов (искусственное удорожание проектов). Отсутствие единой информационно-аналитической базы по ценам в регионах, а также норм, нормативов на услуги, сжатость сроков рассмотрения бюджетных заявок при планировании государственных расходов дают возможность для включения завышенных и необоснованных расходов и установления системы «откатов». Невозможность проверки достоверности предоставляемых прайсов и цен, включаемых в бюджетную заявку, позволяет предусмотреть суммы «откатов» на стадии планирования бюджета. Так, например, закуп компьютерной техники определенной модели, мебели, приобретение или аренда помещений осуществляются каждым ведомством по разным, заведомо завышенным ценам, что создает условия для отмывания денег.

Следует отметить несколько факторов, способствующих выведению государственных средств в теневой оборот:

1) отсутствие или недостаточное внедрение системы управления рисков (

далее – СУР) при планировании и выделении бюджетных средств. Отсутствие четких критериев СУР создает условия, при которых дополнительные средства выделяются тем государственным органам, по которым были выявлены **на и б о л ь ш и е** **н а р у ш е н и я ;**

2) отсутствие или размытость ответственности за необоснованное планирование государственных расходов. Завышение стоимости инвестиционных проектов и текущих расходов на всех этапах формирования данной стоимости при наличии негласных вознаграждений за принятие таких **р е ш е н и й .**

3 декабря 2013 года в рамках реализации Плана на 2013 – 2015 годы Главой государства подписан Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам совершенствования бюджетного законодательства» (далее – Закон).

В рамках Закона усилена роль бюджетной программы путем утверждения ее как самостоятельного документа и закрепления за каждой бюджетной программой руководителя бюджетной программы – должностного лица, обеспечивающего ее планирование и исполнение;

3) отсутствие четких стандартов описания товаров, технических характеристик (работ, услуг), установленных нормативов при планировании средств не позволяет проверить достоверность предоставляемых работ и услуг, включаемых в бюджетную заявку. Это, в свою очередь, позволяет необоснованное завышение технической спецификации и широкий разброс цен на **а н а л о г и ч н ы е** **т о в а р ы** **(р а б о т ы, у с л у г и).**

В рамках реализации Плана на 2013 – 2015 годы с 1 января 2013 года на веб-портале государственных закупок используется единый классификатор товаров, работ и услуг (далее – КТРУ), обеспечивающий не только работу системы цен, но планирование и осуществление процесса государственных **з а к у п о к .**

Проведен анализ действующих национальных стандартов (далее – СТ РК) с целью их определения допустимости включения в КТРУ.

По результатам анализа выявлено, что полный охват КТРУ соответствующими стандартами не представляется возможным, поскольку по состоянию на 11 декабря 2013 года количество стандартов в базе СТ РК всего **5 2 2 1** **е д и н и ц а ;**

4) неэффективность работы служб внутреннего аудита в национальных холдингах и компаниях приводит к значительным операционным рискам: слабый контроль соблюдения внутренних правил, наличие недостатков или ошибок во внутренних документах/правилах, регламентирующих проведение деятельности, внутреннее и внешнее мошенничество и убытки вследствие действий с

намерением обойти нормативные акты, законодательство или политику  
к о м п а н и и ;

5) неэффективность механизма выделения бюджетных средств на реализацию государственных заданий (инвестиционных мероприятий).

В рамках реализации Плана на 2013 – 2015 годы в 2013 году в целях повышения прозрачности выполнения государственного задания, предотвращения нецелевого использования бюджетных средств внесены предложения, требующие законодательного закрепления (выбор исполнителей государственного задания по перечню, определенному законодательством, привлечение субподрядчика через конкурсные процедуры, ограничение доли передачи услуг на субподряд и другие).

## 2. Финансовые нарушения в сфере государственных закупок.

Одним из основных источников подпитки теневой экономики являются бюджетные средства, получаемые в рамках государственных закупок. В сфере государственных закупок отмечается высокий уровень финансовых нарушений. Так, Комитетом финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан за 9 месяцев 2013 года осуществлено 3111 проверок, из них в 1399-х выявлены нарушения законодательства о государственных закупках, при этом сумма таких закупок составила – 187 млн. тенге.

В настоящее время доля государственных закупок в общем объеме закупок в Республике Казахстан составляет порядка 16 % (по данным 2012 года). Оставшиеся 84 % – закупки национальных управляющих холдингов, недропользователей, субъектов естественных монополий, национальных компаний. Так, за 2012 год объем закупок группы компаний акционерного общества «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» по сравнению с государственными закупками (1589 млрд. тенге) увеличился в 1,5 раза и составил 4770 млрд. тенге. При этом, необходимо усилить контроль за расходованием средств, аккумулируемых в национальных компаниях.

## 3. Система государственного финансового контроля и бухгалтерский учет расходов.

Неэффективная система государственного финансового контроля и искаженный бухгалтерский учет расходов позволяют уводить средства в тень, создают основу для развития теневых схем и вывода средств из-под контроля.

## 4. Несовершенство фискального администрирования.

Неэффективное администрирование фискальных органов является одним из основных факторов роста теневой экономики.

Недостаточно эффективная работа фискальных органов повышает возможность уклонения от уплаты налоговых и таможенных платежей путем применения различных махинаций, создания подставных фирм для



обналичивания теневых доходов.

В целях совершенствования государственной системы планирования бюджета, усиления контроля за государственными закупками при выделении государственных средств, укрепления системы государственного финансового контроля, повышения эффективности фискального администрирования предлагаются следующие основные меры:

1) обеспечить прозрачное администрирование исполнения обязательств подрядчиками по договорам, предусмотрев открытие отдельных счетов, на которые будут зачисляться денежные средства, которые будут списываться субподрядчикам при фактическом исполнении ими работ;

2) разработка системы управления рисками при планировании бюджетных расходов с целью своевременного выявления нарушений (завышенных, неэффективных расходов и т.д.) и принятия соответствующих мер, в том числе с привлечением к ответственности администраторов бюджетных программ;

3) обеспечить повышение качества экспертиз и требований к разработке проектно-сметной документации и технико-экономических обоснований;

4) выработка новых механизмов выделения бюджетных средств на реализацию государственных заданий (инвестиционных мероприятий и т.д.);

5) создание правового механизма внедрения системы государственного аудита и выработка рекомендаций для повышения эффективности управления, использования государственных средств и активов государства;

6) совершенствование механизма исполнения договоров (в том числе квазигосударственного сектора) в целях исключения искусственных барьеров;

7) совершенствование системы служб внутреннего аудита в квазигосударственном секторе, в том числе по расширению их полномочий и функций в рамках корпоративного управления.

В результате проведенных мероприятий ожидаются снижение количества нарушений при планировании и выделении бюджетных расходов, улучшение системы служб внутреннего аудита в квазигосударственном секторе, снижение неосвоения бюджетных средств.

#### 4. Совершенствование бизнес-среды

В Казахстане, как и во многих странах, независимо от уровня их развития, существует проблема чрезмерного регулирования экономической деятельности. Сложные и непрозрачные процедуры, которым должны следовать предприниматели при создании и ведении бизнеса, служат самым серьезным препятствием экономическому росту. Эти процедуры увеличивают затраты на производство и издержки предпринимателей, ограничивают их доступ на рынок, сдерживают развитие бизнеса, ухудшают бизнес-среду и способствуют к о р р у п ц и и .

Административные барьеры являются одной из причин появления теневого сектора экономики. Другой причиной функционирования бизнеса в теневом секторе можно выделить отсутствие стимулирующих факторов для выхода их из « т е н и » .

Закон Республики Казахстан «О государственном контроле и надзоре в Республике Казахстан» должным образом не исполняется государственными органами, системы управления рисками реализуются формально, эффективность контрольно-надзорной деятельности оценивается по объемам выявленных нарушений и принятых по ним мер.

Как следствие, контроль и надзор в отношении бизнеса не ведут к реальному улучшению в контролируемых сферах, а бизнес испытывает излишнее давление.

За последние годы принят ряд мер по улучшению бизнес-климата в стране. Так, в 2006 году принят Закон Республики Казахстан «О частном предпринимательстве», которым предусмотрено создание экспертных советов при государственных органах. В результате бизнес имеет возможность участвовать в разработке нормативных правовых актов через экспертные советы, созданные при центральных государственных, местных представительных и исполнительных органах.

В 2007 году принят Закон Республики Казахстан «О лицензировании», которым утверждены исчерпывающий перечень видов лицензируемой деятельности и новые принципы лицензирования.

Реформа разрешительной системы началась в 2009 году с принятием Концепции совершенствования разрешительной системы в Республике Казахстан на 2009 - 2011 годы.

В 2011 году введены принципы «одного окна» для согласования со всеми государственными органами при получении лицензий, «молчание – знак согласия» распространены на все разрешения. Также установлен единый срок выдачи лицензий – 15 рабочих дней, проверки представленного пакета документов на полноту в двухдневный срок, исключено обязательное нотариальное заверение документов.

В 2012 году выдача всех лицензий переведена в электронный формат для разрешений, не связанных с прямым риском для жизни и здоровья граждан, носящих информационный характер, не влияющих на обеспечение безопасности от высоких угроз, введен уведомительный порядок.

Осуществлено поэтапное сокращение общего количества разрешительных документов для бизнеса в 2012 году на 30 %, существенно упрощены процедуры регистрации юридических лиц и прав на недвижимое имущество.

Важной реформой государственного контроля и надзора в отношении субъектов предпринимательства стало введение в 2011 году в действие Закона

Республики Казахстан «О государственном контроле и надзоре в Республике Казахстан», которым устанавливаются единые принципы осуществления контрольной и надзорной деятельности государственных органов.

В 2012 году введен запрет на проведение плановых проверок в отношении субъектов малого предпринимательства в течение трех лет со дня их государственной регистрации.

Реформирование лицензионно-разрешительной системы параллельно сопровождается переводом в электронный формат выдачи всех разрешений.

С 1 января 2013 года выдача всех лицензий осуществляется посредством системы электронного лицензирования.

Несмотря на проводимые реформы, в целом в Республике Казахстан слабо обеспечивается взаимодействие государственных органов с общественными объединениями предпринимательства по вопросам целесообразности введения или отмены того или иного разрешительного документа, лицензии. Предусматривается лишь возможность участия в принятии государственных управленческих решений на совещательной основе. Перечень разрешений определяется как на уровне кодексов, законов, так и на уровне подзаконных актов и постоянно изменяется.

Более того, имеют место стремление государственных органов к расширению регуляторных полномочий, неразвитость институтов гражданского общества, в том числе бизнес-ассоциаций, низкий уровень правовой культуры и отсутствие предпринимательской традиции, коррупция и высокий уровень монополизации экономики.

В этой связи, для формирования благоприятных условий для развития предпринимательства на основе эффективного партнерства бизнеса и власти в 2013 году создана Национальная палата предпринимателей Республики Казахстан.

В 2012 году одобрена Концепция дальнейшего реформирования разрешительной системы на 2012 – 2015 годы, предусматривающая разработку единого Закона Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях» (далее – Закон), согласно которому новое разрешение для бизнеса сможет появиться только посредством включения соответствующего разрешения в перечень разрешений, утвержденный Законом, и только после того, как государственный орган – инициатор введения разрешения проведет анализ регуляторного воздействия вводимого разрешения.

В 2013 году разработана Концепция государственного регулирования предпринимательской деятельности до 2020 года, основным принципом которой станет обеспечение баланса интересов государства, бизнеса и потребителей. То есть, теперь государственные органы, прежде чем ввести новое требование для

бизнеса, должны будут обосновать его и подкрепить расчетами затрат бизнеса и государства посредством анализа регуляторного воздействия. Таким образом, будет обеспечен барьер на пути введения необоснованных регуляторных инструментов.

В настоящее время разработан проект Предпринимательского кодекса, в котором сделан акцент на блоке государственного регулирования предпринимательской деятельности, предусматривая при этом общие нормы о предпринимательстве, субъектах предпринимательства и условиях их функционирования, правовом регулировании отдельных видов предпринимательской деятельности.

В декабре 2013 года распоряжением Президента Республики Казахстан образована Комиссия по ревизии законодательства в сфере предпринимательства, в рамках которой ведется работа по выработке предложений по улучшению условий деятельности субъектов предпринимательства и упорядочению контрольно-надзорных функций государственных органов.

Коррупция тормозит процесс социально-экономического развития, строительства рыночной экономики, привлечения инвестиций и негативно воздействует на политические и общественные институты демократического государства, представляет серьезную угрозу для будущего страны.

За последние годы совершение коррупционных преступлений должностными лицами приобрело системный характер. Привлечено к ответственности более ста должностных лиц республиканского и областного уровня. В 2013 году зарегистрировано 1847 (в 2012 году – 1828) коррупционных преступлений, в том числе 460 (в 2012 году – 483) случаев взяточничества. В 2013 году коррупционные преступления увеличились на 28,8 % по сравнению с 2012 годом (с 1 755 до 1 395). Выявлено 202 (380) коррупционных проявлений, связанных с присвоением или растратой вверенного чужого имущества.

В первую очередь, такие противоправные деяния наблюдаются в отношении тех предприятий, которые потенциально являются прибыльными или могут обладать монополией в производстве продукции (товаров и услуг) как на государственном, так и на негосударственном уровне.

В целях создания благоприятных и эффективных условий для ведения бизнеса необходимо внедрить механизм по передаче полномочий по контролю за качеством предоставляемых услуг в бизнес-среду (расширение системы саморегулирования).

В целом, принимаемые меры позволят формировать благоприятные условия для развития предпринимательства и улучшения бизнес-климата в стране.

5. Совершенствование оценки теневой экономики с учетом мировой практики

Теневая экономическая деятельность неотделима от формальной экономической деятельности и присутствует во всех странах в той или иной степени. Учет объемов теневой экономики необходим, прежде всего, для корректировки представлений о масштабах и динамике макроэкономических процессов в стране, кроме того, это позволяет более точно раскрыть механизм функционирования экономики, определить результаты и оценить перспективы экономических реформ, тенденции в дифференциации общества и т.д.

В экономической практике понятие «теневая экономика» является многоаспектным и охватывает любые виды экономической деятельности – от индивидуального труда в сфере домашнего хозяйства до различных форм предпринимательства.

В казахстанской статистике, базирующейся на стандартах международных организаций (включая систему национальных счетов), используется термин «ненаблюдаемая экономика». В свою очередь, она включает в себя понятия «скрытая», «незаконная» и «неформальная» деятельности. Приведенные три компонента ненаблюдаемой экономики подразумевают следующие уточнения.

1. Скрытое производство – производство, определяемое как те виды деятельности, которые являются производственными и законными, но намеренно скрываются от органов государственной власти в целях уклонения от уплаты налогов и социальных отчислений, также в сокрытии нарушений некоторых узаконенных стандартов, например, минимальной заработной платы, максимальной длительности рабочего дня, норм безопасности, санитарных норм и во избежание определенных административных процедур, таких как заполнение статистических вопросников или других форм отчетности.

2. Незаконное производство – производство, определяемое как те виды производственной деятельности, в процессе которых производятся товары и услуги, запрещенные законом, или которые являются незаконными, если они осуществляются производителями без получения соответствующего разрешения. Очень часто теневая экономика отождествляется с незаконной экономической деятельностью – наркобизнес, проституция, торговля оружием, контрабанда и т.д. Кроме того, сюда относят неэкономические виды деятельности – взяточничество, воровство, мошенничество, рэкет и иные противоправные действия, ведущие к перераспределению уже созданного производителями дохода.

3. Производство неформального сектора – производство, определяемое как виды производственной деятельности, осуществляемые теми некорпорированными предприятиями в секторе домашних хозяйств, которые не зарегистрированы и/или размер которых по количеству занятых меньше определенного порогового значения, и которые имеют какое-либо рыночное

п р о и з в о д с т в о .

В настоящем документе понятие «теневая экономика» имеет более широкое значение и тождественно термину «ненаблюдаемая экономика» (далее по тексту – теневая экономика).

Методология оценки размеров учета производства теневой экономики достаточно сложная, так как учесть каждую операцию в теневой экономике практически невозможно. Поэтому показатели, как правило, рассчитываются у с л о в н о .

В практике Агентства Республики Казахстан по статистике теневая экономика оценивается только по двум компонентам: скрытая и неформальная экономика, по незаконной деятельности оценка не осуществляется. В целом в Казахстане применяются следующие методы оценки теневой экономики:

- 1) обзоры и анкетирование;
- 2) оценка незадекларированного налогооблагаемого дохода;
- 3) метод доходов и расходов на основе расхождения в статистических данных

Вместе с тем, в мировой практике помимо вышеуказанных методов оценки теневой экономики используются методы оценки на основе спроса на наличную денежную массу, монетарных транзакций и потребления факторов производства (например, электричества).

Ввиду разнообразия возможных методов к измерению теневой экономики существуют различные оценки теневой экономики в Казахстане. Так за 2007 год по оценке Агентства Республики Казахстан по статистике уровень теневой экономики составил 19,8 % к ВВП, тогда как за данный год, по оценке Всемирного банка уровень составил 38,4 % к ВВП.

В 2013 году Агентство Республики Казахстан по статистике осуществило экспериментальные расчеты по следующим видам незаконной деятельности: производство и распространение незаконных товаров (производство и распространение наркотиков), производство незаконных услуг (проституция), производство законных товаров и услуг производителями, не имеющими на это специального разрешения (производство алкогольной продукции), производство и продажа поддельных товаров и неавторизованных копий творческих оригиналов, браконьерство (незаконное вырубка древесины, незаконная охота, незаконный отлов рыбы), контрабанда. Согласно экспериментальным расчетам размер незаконной деятельности составил 0,76 % к ВВП.

В 2014 – 2015 годы будет продолжена работа по улучшению статистической оценки теневой экономики в Казахстане. В частности, будет продолжена работа по

- р а з р а б о т к е :
- 1) Методики оценки объемов незаконной деятельности;

2) Методики оценки ненаблюдаемой экономики по видам экономической деятельности.

### **Сокращение теневого производства в отраслях экономики**

1 Оптовая и розничная торговля, ремонт автомобилей и мотоциклов (далее – торговля)

Наибольший вклад в теневую экономику вносит отрасль торговли. По данным Агентства Республики Казахстан по статистике в 2012 году вклад торговли в теневую экономику составил 4,4 процентных пункта от общего 19,2 % к ВВП или 1335,3 млрд. тенге. При этом валовая добавленная стоимость торговли в структуре ВВП занимает 15,2 %. Таким образом, доля теневой экономики в структуре самой отрасли торговли занимает 28,9 % к ВДС данной отрасли, из них 16,4 % приходится на скрытую экономику, 12,5 % – на неформальную экономику.

Таким образом, основными проявлениями теневой экономики в отрасли торговли являются скрытое производство в целях уклонения от налогов и неформальный сектор, то есть стихийная торговля и неорганизованность торговых рынков. В 2012 году почти 16 % от общего объема розничного товарооборота составляла торговля на рынках (715,6 млрд. тенге). Соотношение площади рынков к магазинам по продаже потребительских товаров составляет 48,8 % к 51,2 %.

Проведенный анализ текущей ситуации показал значительное количество различных факторов, способствующих выводу в тень доходов и налоговых поступлений от предпринимательской деятельности в торговле.

Так, необходимо отметить, что в сфере торговли значительную роль в ее развитии занимают торговые рынки. Они являются одним из важных саморазвивающихся элементов торговли. С помощью связи с ведущими рынками розничный сектор стимулирует производственную деятельность в цепи поставок и способствует развитию широкого круга дополнительного сервиса.

По состоянию на 1 января 2013 года в стране насчитывается 796 торговых рынков с общей площадью 6,5 млн. кв. м. Число торговых мест составило 189,2 тысяч, из них число мест, занятых торгующими по патентам (свидетельствам), 58,4 тысяч единиц.

Из 796 рынков 396 (147,7 тыс. торговых мест) принадлежит юридическим лицам, 400 (41,5 тыс. торговых мест) – индивидуальным предпринимателям.

Исходя из этого следует, что рынки оказывают значительное влияние на развитие всей торговли в целом и проблемы, связанные с их функционированием, являются ключевыми при рассмотрении вопросов возникновения теневого оборота.

Выделяются следующие основные проблемы:

## 1. Неорганизованность торговых рынков и неформальная занятость в т о р г о в о й о т р а с л и .

В 2012 году почти 16 % от общего объема розничного товарооборота составляла торговля на рынках (715,6 млрд. тенге). По предварительным данным за январь-декабрь 2013 год удельный вес торговли на рынках в общем объеме розничного товарооборота составил 15 % или 773,9 млрд. тенге.

При этом с учетом площадей торговых рынков доля современных форматов составляет 17 % в общем фонде торговых площадей.

В 2012 году площадь торговых рынков составляла 6,5 млн. кв. м. При этом площадь сетей торговых точек составляла 9,9 млн. кв. м., из них площадь сетей магазинов по продаже потребительских товаров, в том числе торговые дома составляла 6,8 млн. кв. м.

Соотношение площади рынков к магазинам по продаже потребительских товаров составляет 48,8 % к 51,2 %.

При этом доля современного торгового формата по указанным статистическим показателям остается незначительной (с учетом площадей торговых рынков и «магазинов у дома» доля современных форматов ( супермаркеты, гипермаркеты, торговые центры, торговые дома) составляет не более 30 % в общем фонде торговых площадей, реализующих потребительские т о в а р ы ) .

Значительная доля торговых рынков, которые работают не организовано или не приведены в современный формат, не способствует эффективному налоговому администрированию и увеличению налоговых выплат.

Важной задачей является перевод торговых рынков в современные форматы т о р г о в л и .

На сегодня сфера торговой деятельности не включена в разные программы государственной поддержки, в частности, не является объектом для получения инвестиционных преференций, кредитов по Дорожной карте бизнеса – 2020, в основном финансируется частными предпринимателями.

Одной из проблем, способствующих высокой доле теневой экономики в торговой сфере, является высокая доля неформально занятого населения.

По итогам 2012 года количество занятых в оптовой и розничной торговле, ремонте автомобилей, мотоциклов составило 1,2 млн. человек или 14,1 % от всего занятого населения в экономике, из них наемные работники 576,4 тыс. человек, самостоятельно занятые 624,2 тыс. человек, доля соответственно 48,0 % и 52,0 % от занятого населения в торговой отрасли.

Из 1,18 млн. зарегистрированных индивидуальных предпринимателей (далее – ИП), в торговой отрасли задействовано 508 тысяч ИП.

Причинами, способствующими развитию неформальных трудовых



отношений, являются стремление работодателей избегать излишних затрат, связанных с налогами и социальным обеспечением работников в то время, получение более высокой зарплаты «в конвертах» неформально занятыми.

При этом проблемой является то, что существующие специальные налоговые режимы (патент, упрощенная декларация) для субъектов малого и среднего бизнеса привели к отсутствию учета расходов, что затрудняет осуществление полноценного налогового контроля, как за доходами самих налогоплательщиков, так и контроля доходов их контрагентов.

Последствием являются низкий уровень легальной зарплаты и неформализованные трудовые отношения. Кроме того, во-первых, данная система очень выгодна для скрытия реальных доходов, так как отсутствует возможность сопоставления уровня доходов с расходами, во-вторых, низкие пенсионные отчисления для ИП, не являющихся участниками солидарной пенсионной системы, в результате возрастает бремя государства на пенсионное обеспечение таких лиц.

В рамках решения существующих проблем в Плане предлагаются следующие меры:

- 1) принятие законодательных мер по поэтапному переводу торговых рынков на современный формат;
- 2) включение строительства крупных торговых объектов (магазинов, торговых домов) в перечень приоритетных видов экономической деятельности, по которым предоставляются инвестиционные преференции;
- 3) включение сферы строительства торговых объектов современного формата в программу «Дорожная карта бизнеса - 2020» в целях получения государственной поддержки;
- 4) создание отдельного механизма ГЧП в отрасли строительства торговых объектов.

В случаях принятия мер государственной финансовой поддержки либо включения отрасли строительства торговой инфраструктуры в государственную программу «ДКБ 2020» в 2014 году с выделением финансовых средств на субсидирование процентной ставки кредита банками второго уровня на строительство (современных торговых центров, торгово-развлекательных центров, супермаркетов, гипермаркетов, торгово-логистических объектов) до 2020 года государство получит следующие результаты:

- 1) будет построено 5,37 млн. кв. м. торговых площадей нового современного формата;
- 2) будет создано около 304 тыс. новых рабочих мест в торговле и смежных отраслях (без учета рабочих мест на период строительства);
- 3) увеличится обеспеченность населения торговыми площадями на 100

человек с 412 квадратных метров в 2012 году до 680 квадратных метров в 2020 году.

## 2. Стихийная торговля и присутствие контрафактной продукции.

Помимо существования большого числа рынков не современного формата, большой проблемой является наличие стихийной торговли, которая работает совершенно незаконно, при этом доля стихийной торговли в общем количестве торговых рынков существенна.

Данная форма торговли способствует уклонению от уплаты налогов торгующих, низкому качеству реализуемой продукции, а также при такой форме торговли отсутствуют какие-либо гарантии безопасности и защита прав потребителей на рынках.

В этой связи предлагается совершенствовать государственную политику регулирования деятельности коммунальных рынков и ярмарок.

Одними из инструментов государственной политики, направленной на поддержку социально-незащищенных слоев населения, является развитие деятельности коммунальных рынков, а также содействие в организации ярмарочной торговли. Коммунальные рынки необходимо использовать в качестве поддержки отечественных производителей непродовольственных товаров, предоставляя по минимальной стоимости арендные площади, учитывая, что большая часть продукции, торгуемой на коммунальных рынках, относится к непродовольственным товарам.

На сегодняшний день на рынках страны имеется большое количество некачественной контрафактной продукции. Наибольшая доля контрафакции приходится на одежду и обувь, парфюмерию, косметику и моющие средства, алкогольные и безалкогольные напитки, фармацевтические изделия. Широкое распространение в стране получило пиратство музыкальной аудио и видео продукции. Контрабандная продукция поступает в страну в основном из Китая, Киргизии, Индии и стран Ближнего Востока. Контрабандный ввоз и вывоз товара без таможенного оформления лишают страну значительных денежных средств.

Подавляющее число таможенных преступлений обнаруживается сотрудниками таможни в ходе осуществления таможенного контроля при проверке документов, досмотре транспорта, грузов и личного досмотра. Так, за 2013 год в сфере незаконного оборота контрафактной продукции выявлено 645 преступлений.

Причиненный правообладателям ущерб по выявленным преступлениям в данной сфере составил более 475 млн. тенге.

Всего за 2013 год территориальными подразделениями пресечена деятельность 79 (32) подпольных цехов по изготовлению контрафактной продукции (в основном, программного обеспечения, различных видов

Особое внимание уделяется выявлению фактов изготовления и реализации контрафактной продукции, влияющей на безопасность и здоровье населения, а также пресечению фактов контрабандного ввоза контрафактной продукции.

Следует отметить, что на рынках отсутствует соответствующий контроль непосредственно за деятельностью торговцев, а также, учитывая высокую доходность деятельности данного сектора, не осуществляется должный контроль за исполнением уплаты налогов владельцами рынков. В итоге в государственный бюджет не уплачиваются налоги и таможенные сборы, а потребитель приобретает дорогой, некачественный товар без гарантий и обязательств.

В целях устранения стихийной торговли и сокращения оборота торговли контрафактной продукцией в Плане предлагаются следующие меры:

- 1) внесение изменений и дополнений в правила внутренней торговли в части организации и районирования торговли в населенных пунктах;
- 2) увеличение коммунальных торговых площадей и обеспечение нуждающихся в коммунальных торговых площадях.

В результате ожидается, что данные меры позволят легализовать и вывести стихийную торговлю из теневого оборота.

## 2. Сельское, лесное и рыбное хозяйство (далее – сельское хозяйство)

Отрасль сельского, лесного и рыбного хозяйства является одной из отраслей наибольшего проявления теневой экономики в Казахстане. По данным Агентства Республики Казахстан по статистике в 2012 году доля теневой экономики в сельском, лесном и рыбном хозяйстве составила 3,0 % ВВП или 910,4 млрд. тенге. При этом валовая добавленная стоимость сельского, лесного и рыбного хозяйства в структуре ВВП занимает 4,38 %. Таким образом, доля теневой экономики в структуре самой отрасли сельского, лесного и рыбного хозяйства занимает 68,5 % к ВДС данной отрасли.

Основным проявлением теневой экономики в агропромышленном комплексе (далее – АПК) является неформальное производство. Наибольшее присутствие теневого сектора отмечается в личных хозяйствах, поскольку здесь сосредоточены значительные объемы теневого оборота наличных денег и неформальной занятости. Прежде всего, это относится к выращиванию и реализации животноводческой продукции личными хозяйствами. Так, в 2012 году в этой отрасли было занято 2172 тысяч человек или 25,5 % от общей численности занятых, при этом доля самостоятельно занятого населения в данной отрасли составляет 69,9 % или 1519 тысяч человек.

По оценке личные хозяйства занимают более половины (52,7 %) в общей структуре валового выпуска продукции сельского хозяйства. По данным Агентства Республики Казахстан по статистике за 2012 год основными

производителями всех видов мяса являются личные хозяйства населения, в которых содержится 72,6 % голов крупного рогатого скота, 63,4 % – овец и коз, 65,5 % – свиней, 58,2 % – лошадей и 36,7 % – птицы.

Как правило, самостоятельно занятое население работает в личных хозяйствах без оформления трудовых договоров. В результате работодатели несвоевременно и не в полном объеме производят социальные отчисления и обязательные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды. В таких случаях работники лишены элементарных норм социальной защиты, предусмотренных законодательством о пенсионном обеспечении.

В 2013 году по данным финансовой полиции по линии агропромышленного комплекса выявлено 19 зарегистрированных преступлений (в 2012 году – 11), в том числе в сфере государственных закупок 18 (в 2012 году – 11). Сумма установленного ущерба по оконченным производством уголовным делам составила 24,6 млн. тенге (в 2012 году – 12,3 млн. тенге), из них возмещено 13,4 млн. тенге (в 2012 году – 12,3 млн. тенге), или 54,1 % (в 2012 году – 100 %).

В целом существуют системные проблемы, которые способствуют сохранению теневого сектора в АПК, включая мелкотоварность производства, неразвитость логистики по заготовке, транспортировке и хранению сырья, неразвитость торгово-логистической инфраструктуры, что способствует функционированию на рынке множества мелких игроков и необоснованному удорожанию продукции.

В мировой практике используются различные меры, направленные на борьбу с неформальной трудовой деятельностью в сельском хозяйстве. В Германии применяются косвенные меры, стимулирующие сельских работников присоединиться к прозрачному рынку труда через упрощение процесса административных процедур и регистрации при трудоустройстве и снижение налогов с помощью программы «mini-jobs». Так, в 2012 году количество зарегистрированных работников в Германии через программу «mini-jobs» составило 2,6 млн. человек, что в 3 раза превысило количество официально зарегистрированных работников с низким уровнем доходов и образования в 2003 году. В Италии и Хорватии используются сезонные ваучеры для оплаты сельскохозяйственных услуг наемным работникам во время сбора урожая, также включающие в себя социальные выплаты, страховые взносы и налоги.

Системные меры по борьбе с проявлениями теневой экономической деятельности включают в себя модернизацию АПК в рамках программы Агробизнес-2020 (далее – Программа), направленную на создание условий по повышению конкурентоспособности субъектов АПК путем предоставления мер государственной поддержки.

Реализация Программы позволит создать благоприятные условия для

развития бизнеса на селе, будет способствовать притоку инвестиций в отрасль, повысит эффективность выделяемых бюджетных средств.

Кроме того, в рамках данного Плана в 2014 – 2015 годы предусматривается реализация других мер, направленных на искоренение причин возникновения теневой экономики в сельском хозяйстве. Основные из них:

- 1) совершенствование учета поголовья скота в личных подсобных хозяйствах ;
- 2) формализация экономической деятельности в сельском хозяйстве, в том числе через развитие сельскохозяйственных коопераций;
- 3) совершенствование контроля за соблюдением трудового и пенсионного законодательства Республики Казахстан в сельскохозяйственной сфере;
- 4) создание условий и стимулирующих мер по формализации населения, занятого в сельском хозяйстве, с проведением широкой разъяснительной работы;
- 5) расширение сферы оказания государственных услуг в агропромышленном комплексе в электронном формате;
- 6) внедрение электронного учета зерна на элеваторах.

Реализация вышеуказанных мер должна сократить долю теневой экономики в сельском хозяйстве.

### 3. Транспорт и складирование (далее – транспорт)

По данным Агентства Республики Казахстан по статистике в 2012 году вклад транспорта в теневую экономику составил 2,7 процентных пункта из 19,2 % к ВВП или 819,4 млрд. тенге. При этом валовая добавленная стоимость транспорта в структуре ВВП занимает 7,6 %. Таким образом, доля теневой экономики в структуре самой отрасли транспорта занимает 35,7 % к ВДС данной отрасли, при этом 34,4 % занимают неформальная экономика и 1,3 % скрытая экономика. Таким образом, основная доля проявления теневой экономики в отрасли транспорта связана с неформальной экономической деятельностью. Так, в 2012 году в этой отрасли было занято 570,9 тысяч человек или 6,7 % от общей численности занятых, при этом доля самостоятельно занятого населения в данной отрасли составляет 30,6 % или 174,7 тысяч человек.

Самостоятельно занятое население в отрасли транспорта в основном оказывает услуги по пассажиро- и грузоперевозкам путем неформального привлечения собственных автотранспортных средств.

Кроме того, в сфере автомобильного транспорта на сегодняшний день наблюдаются факты уклонения частных автобусных перевозчиков от уплаты налогов от продажи билетов нарушения стандартов при перевозке пассажиров ( установка неположенных или дополнительных посадочных мест и т.д.). В железнодорожном транспорте также имеются факты «перепродажи» железнодорожных билетов путем их предварительной скупки и последующей

перепродажи по завышенной стоимости.

Согласно данным Агентства по борьбе с экономической и коррупционной преступностью наблюдается рост экономической преступности в сфере транспорта. Так, в 2013 году из 277 преступлений в сфере транспорта 186 относятся к категории экономических преступлений, в то время как в 2012 году из 223 преступлений к ним относились 139.

Согласно международной практике в Швейцарии с 2005 года предпринимаются меры по предотвращению уклонения от уплаты налогов и нелегальной занятости в сфере услуг такси посредством принятия изменений в Закон о профессиональных видах транспорта (1998:490), штрафе при выявлении нелегальной перевозки людей, специальном водительском тестировании для таксистов. Также Национальным налоговым агентством расследуется каждая компания-перевозчик на предмет соответствия правилам официальной финансовой документации, а Полицией проводится расследование по выявлению точного местонахождения и маршрута всех такси. Кроме того, в сфере автомобильных дорог участились случаи завышения объемов работ или затрат на строительство и ремонт дорог, которые привели к удорожанию проектов и перерасходу бюджетных средств. Так, согласно данным Агентства по борьбе с экономической и коррупционной преступностью, в Казахстане в 2013 году из 100 возбужденных уголовных дел 42 % приходятся на преступления по фактам хищения бюджетных средств и мошенничества в данной сфере. В результате это приводит к снижению качества проводимых ремонтных работ и конкурентоспособности транспортной инфраструктуры. Таким образом, отсутствие эффективных подходов финансового и технического регулирования и контроля рынка в сфере предоставления транспортных услуг продолжает способствовать недостаточно развитой системе транспортно-логистической инфраструктуры и росту экономической контрабанды.

В рамках Плана в 2014 – 2015 годы предусматривается реализация мер, направленных на искоренение причин возникновения теневой экономики в сфере транспорта. Основные из них:

1) совершенствование контроля на линии (на межгородских, межобластных и международных сообщениях) в отношении лиц, осуществляющих свою деятельность без регистрации, в рамках действующего законодательства;

2) законодательно ужесточить ответственность за отсутствие товарно-транспортной накладной и акта замера при перевозке грузов, в частности, инертных материалов;

3) в целях учета и фиксации билетов предлагается продолжить работу по развитию и внедрению е-билетирования и программно-аппаратного комплекса «Мобильный терминал проводника» (в 2012 году через терминалы реализовано

1,2 млн. билетов, в 2013 году – 2,3 млн. билетов, на 2014 год планируется – 3 млн. билетов).

В целом, принимаемые меры позволят сократить долю теневой экономики в сфере транспорта.

#### 4. Операции с недвижимым имуществом

По данным Агентства Республики Казахстан по статистике в 2012 году вклад в отрасли операций с недвижимым имуществом в теневой экономике составил 2,3 процентных пункта из 19,2 % к ВВП или 697,9 млрд. тенге. При этом валовая добавленная стоимость операций с недвижимым имуществом в структуре ВВП занимает 8,8 %. Таким образом, доля теневой экономики в структуре самой отрасли операций с недвижимым имуществом составляет 26,2 % к НДС данной отрасли, в том числе 13,7 % приходится на неформальную экономику, 12,6 % - на скрытую экономику.

Основными проявлениями теневой экономики в отрасли операций с недвижимым имуществом являются неформальный сектор и скрытое оказание услуг в целях уклонения от налогов, в частности, сдача и аренда недвижимости.

В настоящее время, рынок арендного жилья является неконтролируемой сферой деятельности. К примеру, кооперативы собственников квартир (далее – КСК) имея достоверную информацию о собственниках квартир, сдающих их внаем, не идут на активное сотрудничество с налоговыми органами. Причиной такого отношения является незаинтересованность КСК в представлении подобной информации. Так, собственниками сдаются жилье, офисные помещения в аренду без оформления соответствующего договора и предоставления фискальных чеков, что позволяет получать дополнительные доходы и уклониться от уплаты налогов в бюджет.

В 2012 году в отрасли операций с недвижимым имуществом было занято 112 тысяч человек, в том числе доля самостоятельно занятого населения в данной отрасли составляет 14,2 % или 16 тыс. человек.

В рамках данного Плана в 2014 – 2015 годы предусматривается реализация мер, направленных на искоренение причин возникновения теневой экономики в отрасли операций с недвижимым имуществом. Основным из них является законодательное ужесточение ответственности физических лиц, предоставляющих жилье внаем и получивших имущественный доход, к уплате сумм индивидуального подоходного налога и постановке на регистрационный учет в налоговых органах.

В результате принятия мер ожидаются:

- 1) охват системой договорных отношений на рынке недвижимости;
- 2) сокращение случаев, связанных с незаконными сделками с недвижимостью;

3) снижение доли ненаблюдаемой экономики в операциях с недвижимым имуществом.

## 5. Промышленность

Нарушения в отрасли промышленности в основном происходят в целях скрытия реальных доходов при продаже нефти и нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках. Как установлено, хищение нефти происходит в основном д в у м я с п о с о б а м и :

1) Из различных нефтяных установок, временных хранилищ, законсервированных скважин, расположенных на месторождениях, доступ к ним обеспечивается, как правило, работниками нефтедобывающих компаний.

2) Путем врезки в нефтепроводы.

Далее незаконно добытая нефть вовлекается в легальный оборот через созданные для этих целей фирмы, т.е. путем документальной передачи незаконно полученной нефти от посредника к посреднику с использованием ложных документов о приобретении нефти у недропользователей. В дальнейшем она передается на переработку либо вывозится на экспорт.

О повышенных криминогенных рисках в «теневом» обороте нефтепродуктов свидетельствует анализ, проведенный Налоговым комитетом Министерства финансов Республики Казахстан. Установлено, что субъектами рынка зачастую не выполняются требования нефтепродуктов Закона Республики Казахстан «О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов» (далее – Закон), а административная ответственность за данные нарушения не предусмотрена.

В 2012 году выявлены новые схемы преступлений, осуществляемые с целью уклонения от уплаты обязательных платежей в рамках Таможенного союза путем незаконного вывоза нефти под видом нефтепродуктов. А именно, российскими компаниями в Казахстан вероятно для переработки поставляется нефть, которая в дальнейшем без переработки отправляется на экспорт под видом нефтепродуктов. При этом, разница в платежах в бюджет между экспортом сырой нефти и тяжелыми нефтепродуктами составляет около 150-200 долларов С Ш А з а о д н у т о н н у .

За 2013 год выявлено 299 (за 2012 год – 60) преступлений, из незаконного оборота изъято свыше 2,8 (3,3) тыс. тонн нефти и нефтепродуктов. Криминальный «доход» составил свыше 4 (12,7) млрд. тенге.

В частности, в 2013 году в 6,7 раза больше (161 против 24) выявлено фактов реализации нефти без документов, подтверждающих законность ее происхождения, при отсутствии выявляемости данных преступлений в 2011 году.

Пресечена деятельность 3 (2) подпольных цехов по переработке похищенной н е ф т и .



В то же время, остается неразрешенной проблема экспорта нефти под видом всевозможных нефтепродуктов.

Указанные операции проводятся с целью уклонения от уплаты экспортной пошлины и рентного налога.

С учетом опыта Российской Федерации прорабатывается возможность уравнивать ставки пошлины на нефть и нефтепродукты, что делает бессмысленным применение каких-либо завуалированных схем.

При этом, внимание необходимо обратить на компании недропользователей, с которыми Республикой Казахстан заключены соглашения о разделе продукции (далее – СРП).

В соответствии с СРП Казахстаном возмещаются все затраты указанного предприятия, включая уплаченные налоги. Отдельными такими компаниями широко используются манипуляции со стоимостью импортируемых и экспортируемых товаров.

Таким образом, действиями указанных компаний наносится прямой ущерб государству.

Отмечаются участвовавшие случаи изменения наименований декларируемых грузов в таможенных документах, превышение количества фактически вывозимых или ввозимых грузов по сравнению с указанными в таможенных декларациях и другие.

Наряду с оперативными методами преступления данной категории выявлялись путем анализа деятельности поставщиков нефти с использованием имеющихся в Агентстве по борьбе с экономической и коррупционной преступностью Республики Казахстан (далее – Агентство) баз данных без вмешательства в предпринимательскую деятельность.

Всего аналогичным образом документально выявлено 28 преступлений.

Об этом можно судить по результатам проверки Министерства нефти и газа Республики Казахстан деятельности Атырауского нефтеперерабатывающего завода, которая проведена по инициативе Агентства в рамках расследования уголовных дел. Так, если в 2009 году было переработано 285 тыс. тонн нефти сомнительного происхождения, то в 2012 году теневой оборот поставок составил всего 21 тыс. тонн, а в 2013 году лишь 1,5 тыс. тонн нефти.

В то же время, остается неразрешенной проблема экспорта нефти под видом всевозможных нефтепродуктов. Указанные операции проводятся с целью уклонения от уплаты экспортной пошлины и рентного налога.

Ведется работа по уравниванию ставок пошлин на нефть и нефтепродукты, что делает невыгодным применение каких-либо завуалированных схем.

В целом, благоприятные условия для совершения преступлений создает отсутствие информационного взаимодействия между участниками рынка,

нефтеперерабатывающими заводами и уполномоченными государственными органами. К тому же, недропользователями не ведется должный учет добываемого сырья.

Также для прикрытия многих сделок заключаются фиктивные контракты с зарубежными фирмами, зачастую несуществующими, производится ложное декларирование грузов с оформлением подложных документов. Нередки случаи подделки таможенных и иных документов, получения банковских кредитов под фиктивные контракты с последующей конвертацией и переводом валюты на счета в зарубежные банки. При осуществлении внешнеторговых сделок нередко скрываются получаемые валютные средства в полном объеме. Одним из каналов утечки валюты являются иностранные фирмы. Денежные средства за фактически не поставленные товары или услуги направляются на счета иностранных фирм в казахстанских банках и затем через корреспондентские счета перемещаются за рубеж.

Для сокращения правонарушений в отрасли промышленности на системной основе необходимо обеспечить надлежащее взаимодействие и обмен информацией между соответствующими государственными органами. Также в рамках Плана предусматриваются:

1) доработка действующей информационной системы «Единая государственная система управления недропользованием Республики Казахстан» и сопутствующей инфраструктуры в целях контроля за производством и оборотом нефти и нефтепродуктов, твердыми полезными ископаемыми, подземными водами и общераспространенными полезными ископаемыми, а также интеграции с действующими информационными системами уполномоченных и контролирующих государственных органов;

2) введение нормы, предусматривающей исключения посредников по поставке нефти на НПЗ от недропользователя до НПЗ до одного колена, а также по аналогии и для мини-НПЗ;

3) разработка процедуры отзыва паспорта производства, внесение в паспорт производства регламента на производство нефтепродуктов, соответствующего национальным стандартам или действующим в республике межгосударственным стандартам;

4) утверждение Перечня документов, подтверждающих законность происхождения нефти, поступающей на переработку на НПЗ.

Результатом данных мероприятий должны стать выявление фактов реализации нефти без документов, пресечение деятельности подпольных цехов по переработке похищенной нефти и решение проблем экспорта нефти под видом всевозможных нефтепродуктов.

## Ожидаемые результаты

В результате реализации мероприятий Плана, направленных на предупреждение и искоренение причин проявления теневой экономики, ожидается, что в 2014 году доля ненаблюдаемой экономики снизится до 19 % к ВВП с 19,2 % в 2012 году, в 2015 году – до 18,7 % к ВВП.

При этом в отраслевом разрезе ожидается следующее.

1. В отрасли «Оптовая и розничная торговля, ремонт автомобилей и мотоциклов» доля ненаблюдаемой экономики снизится с 28,9 % в 2012 году до 28,5 % в 2014 году и до 28,2 % в 2015 году.

2. В отрасли «Сельское, лесное и рыбное хозяйство» доля ненаблюдаемой экономики снизится с 68,5 % в 2012 году до 68,0 % в 2014 году и до 67,5 % в 2015 году.

3. В отрасли «Транспорт и складирование» доля ненаблюдаемой экономики снизится с 35,7 % в 2012 году до 35,1 % в 2014 году и до 34,4 % в 2015 году.

4. В отрасли «Операции с недвижимым имуществом» доля ненаблюдаемой экономики снизится с 26,2 % в 2012 году до 25,9 % в 2014 году и до 25,0 % в 2015 году.

5. В отрасли «Промышленность» доля ненаблюдаемой экономики снизится с 5,2 % в 2012 году до 5,0 % в 2014 году и до 4,9 % в 2015 году.

Кроме того, в результате проведенных мероприятий по направлению «Борьба с уклонением от уплаты налогов и таможенных платежей» ожидаются улучшение фискального администрирования, сокращение уклонения от уплаты налогов, совершенствование таможенных и налоговых процедур.

В целом, по оценке Министерства финансов Республики Казахстан реализация мер, предусмотренных в Плана по данному направлению, позволит вывести из теневого оборота 1,1 трлн. тенге.

Реализация мер по направлению «Развитие безналичных платежей» в совокупности позволит создать технологическую среду, способную обеспечить эффективное развитие в стране системы безналичных платежей, существенное снижение издержек субъектов рынка и повышение безопасности платежей.

Ожидаемым результатом от принятия мер будет рост объема безналичных платежей не менее 5 % в год.

П р и л о ж е н и е

к Комплексному плану противодействия теневой экономике в Республике Казахстан на 2014 – 2015 годы

## План мероприятий противодействия теневой экономике в Республике Казахстан на 2014 – 2015 годы

№ п/п	Условия, способствующие выводу в тень (причины)	Следствие	Мероприятие	Ф о р м а завершения	Срок реализации	Отве испо.
1	2	3	4	5	6	7
1. Общесистемные меры						
1.1. Борьба с уклонением от уплаты налогов и таможенных платежей						
1.	Неэффективная система администрирования налога на добавленную стоимость	Уклонение от уплаты налогов, рост количества лжепредприятий	Обсуждение с НПП, разработка и внесение законодательных мер по вопросу введения специального НДС-счета для плательщиков НДС	Концепция законопроекта и вынесение на МВК	Октябрь 2014 года	МФ, (по с )
				Внесение проекта Закона в Парламент РК	Июнь 2015 года	
2.			Внесение законодательных мер по вопросу применения электронных счетов-фактур всеми плательщиками НДС	Концепция законопроекта и вынесение на МВК	Октябрь 2014 года	МФ, (по с )
	Внесение проекта Закона в Парламент РК	Июнь 2015 года				
3.	Внесение законодательных мер по вопросу ужесточения требований при постановке на учет по НДС	Концепция законопроекта и вынесение на МВК	Октябрь 2014 года	МФ, (по с )		
		Внесение проекта Закона в Парламент РК	Июнь 2015 года			
4.	Использование фиктивных счетов-фактур для уклонения от уплаты налогов	Уклонение от уплаты налогов	Обсуждение, разработка и внесение законодательных мер по вопросу внедрения принципа преваляирования сущности над формой при проведении налоговых проверок и принятии дополнительных форм налоговой отчетности	Концепция законопроекта и вынесение на МВК	Октябрь 2014 года	МФ, , (по с )
				Внесение проекта Закона в Парламент РК	Июнь 2015 года	
			Разработать методику мониторинга и финансового анализа схем «теневых» финансовых услуг по			МФ, согл Г П

5.			отмыванию денег через кредитные организации, другие профессиональные участники рынка ценных бумаг и системы моментальных платежей	Совместный приказ	Сентябрь 2014 года	согла НБ согла
6.	Осуществление незаконных видов деятельности	Отмывание денег, полученных преступным путем, и их легализация	Проанализировать и внести предложения по действующим законодательным и инструктивным актам по вопросам противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма на предмет наличия в них коррупциогенных норм	Предложения в КППМ	Сентябрь 2014 года	Г П согла МФ, АБЭ согла
7.	Несовершенство законодательства в сфере информационных технологий. Несовершенство уголовно-правового законодательства.	Использование теневых операций через интернет-пространство. Легальность финансовых пирамид, интернет-торговля, не облагаемая налогами	Внесение законодательных мер по урегулированию теневых операций в сети Интернет	Концепция законопроекта и вынесение на МВК Внесение проекта Закона в Парламент РК	Октябрь 2014 года Июнь 2015 года	АСИ, Г П согла АБЭ согла
8.	Недостаточное качество и прозрачность налоговых проверок	Недопоступление налогов, коррупция	Внесение законодательных мер по вопросу внедрения Е-аудита в ходе проведения налоговых проверок крупных налогоплательщиков	Концепция законопроекта и вынесение на МВК Внесение проекта Закона в Парламент РК	Октябрь 2014 года Июнь 2015 года	МФ,
9.			Внесение законодательных мер по вопросу получения налоговым органом от банков второго уровня сведений, составляющих банковскую тайну, в отношении налогоплательщиков, имеющих налоговую задолженность более 3 месяцев	Концепция законопроекта и вынесение на МВК Внесение проекта Закона в Парламент РК	Октябрь 2014 года Июнь 2015 года	МФ, по сс, Н согла
			Внесение законодательных мер по			

10	Несовершенство механизма взыскания налоговой задолженности	Недопоступление налогов. Преднамеренное банкротство	вопросу получения налоговым органом от Единого регистратора сведений о наличии и движении ценных бумаг по налогоплательщикам, имеющим налоговую задолженность более 3 месяцев, и лицам, по которым имеется вступившее в законную силу решение суда о признании банкротом	Концепция законопроекта и вынесение на МВК	Октябрь 2014 года	МФ, по сс, Н согла
			Внесение проекта Закона в Парламент РК	Июнь 2015 года		
11			Внести изменения и дополнения в Налоговый кодекс, предусматривающие предоставление права налоговым органам в судебном порядке продлевать сроки исковой давности по сделкам, которые способствовали возникновению неплатежеспособности	Концепция законопроекта и вынесение на МВК	Октябрь 2014 года	МФ, по сс, Н согла
			Внесение проекта Закона в Парламент РК	Июнь 2015 года		
12	Использование специального налогового режима по патенту в сфере торговли	Скрытие реальных доходов и уход от уплаты налогов	Постепенный перевод всех индивидуальных предпринимателей в сфере торговли со специального налогового режима по патенту на упрощенную декларацию с обязательным применением контрольно-кассовых машин или POS-терминалов	Концепция законопроекта и вынесение на МВК	Октябрь 2014 года	МФ, , МИ согла
			Внесение проекта Закона в Парламент РК	Июнь 2015 года		
13	Отсутствие предварительной информации по товарам (наименование, количество, вес, стоимость)	Замена товаросопроводительных документов с целью прикрытия налогоемких товаров, менее налогоемкими	Заключение соглашения между правительствами Турции, Ирана, Литвы, КНР и Казахстана по предварительному электронному информированию между таможенными службами государств по всем видам товаров и транспортных средств	Согласованный сторонами для подписания Проект соглашения между Правительствами указанных стран о взаимодействии и обмене информацией	Июль 2015 года	МФ,
	Уклонение от уплаты таможенных		Ужесточение требований к заполнению 31 графы			

14	платежей и налогов путем заявления недостоверных сведений о перемещаемых товарах через границу ТС в декларации на товары	Недопоступление в бюджет государства таможенных платежей и налогов	Декларации на товары (Инструкция по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций, утвержденная решением Комиссии таможенного союза от 20 мая 2010 года № 257)	Решение ЕЭК	Июнь 2015 года	МФ, (по с )
15	Отсутствие прозрачности и влияние субъективного фактора на качество таможенных проверок	Недопоступление таможенных платежей и налогов, коррупция	Разработка и внедрение электронного аудита в ходе проведения таможенных проверок	Акты ввода в эксплуатацию программного обеспечения	Январь 2015 года	МФ,
16	Неформальная занятость. Зарплата «в конвертах»	Уклонение от уплаты налогов, социальные проблемы	Ужесточение ответственности работодателей за допуск к работе лица без заключения трудового договора	Внесение изменений и дополнений в законодательство РК	Декабрь 2015 года	МТС МЭБ согла

#### 1.2. Развитие безналичных платежей

17	Выдача наличных средств с банковских счетов без контроля	Значительный объем наличных средств выводится в теневой сектор путем обналичивания в БВУ	Внесение законодательных мер по вопросам введения ограничений на осуществление платежей в наличном порядке, установления лимита на снятие наличных денег с банковских счетов для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	Концепция законопроекта и вынесение на МВК	До 1 июля 2015 года	НБ согла МЭБ АБЭ согла НПП согла
				Внесение проекта Закона в Парламент РК	Декабрь 2015 года	
18			Внесение законодательных мер по вопросу обязательной установки POS-терминалов в сфере торговли и обслуживания	Проект Закона РК	До 1 июля 2014 года	НБ согла МФ, , Н согла АФГ согла

19	<p>Высокая стоимость безналичных транзакций. Отсутствие необходимого количества POS-терминалов у БВУ. Отсутствие эффективной системы учета и контроля за наличным оборотом.</p> <p>Низкая культура потребителей</p>	<p>Низкий уровень использования платежных инструментов, в том числе карточек для безналичных расчетов, осуществление большей части платежей в наличной форме. Соккрытие доходов, недопоступление налогов</p>	<p>Внесение изменений в законодательство по вопросу расширения обязательного применения контрольно-кассовых машин с SIM-картами в отраслях экономики</p>	<p>Проект Закона РК</p>	<p>До 1 июля 2014 года</p>
----	---	--	--	-------------------------	----------------------------



						, Н согла
20	Высокая стоимость безналичных транзакций	Непривлекательность безналичных платежей	Выработка предложений по снижению ставок комиссий за безналичный расчет через POS-терминалы	Предложения в КППМ	Октябрь 2014 года	Н Б согла МФ, (по с ) , / согла
21			Проработка вопроса создания системы обработки межбанковских транзакций по платежным карточкам	Предложения в КППМ	Декабрь 2014 года	Н Б согла
22	Неполная осведомленность населения о действующих ставках вознаграждения по займам и вкладам	Низкая активность населения осуществлять инвестирование и заимствование	Дополнение сравнительной базы данных действующих тарифов информацией о ставках вознаграждения по депозитам банков и АО «Казпочта» и кредитам банков	Информация в КППМ	Сентябрь 2014 года	Н Б согла МФ, Самр (по с )
23	Низкий уровень финансовой культуры населения для осуществления платежей в безналичной форме	Низкий уровень использования платежных инструментов, в том числе платежных карточек для безналичных расчетов, осуществление большей части платежей в наличной форме	Внесение законодательных мер по вопросу возврата средств по несанкционированным операциям с использованием платежных карточек	Концепция законопроекта и вынесение на МВК	До 1 июля 2015 года	Н Б согла МФ, (по с )
				Проекта Закона РК	Декабрь 2015 года	

### 1.3. Эффективное управление государственными финансами

24	Отсутствие или размытость ответственности за необоснованное планирование расходов	Завышение стоимости инвестиционных проектов и текущих расходов на всех этапах формирования данной стоимости при наличии негласных вознаграждений за принятие таких решений	Внести предложения по созданию эффективного механизма привлечения к ответственности участников формирования бюджета и разграничения ответственности на всех этапах планирования и реализации мероприятий	Информация в КППМ	Август 2014 года	МЭБ МИФ МИС согла АБЭ согла С К согла НПП согла
25			При проведении строительных работ обеспечить прозрачное администрирование исполнения обязательств подрядчиками по договорам, предусмотрев открытие отдельных счетов, на	Концепция законопроекта и вынесение на МВК	Октябрь 2014 года	МФ,

	Отсутствие контроля по исполнению договоров о государственных закупках работ	Неэффективность бюджетных капитальных расходов и возможное удорожание затрат на строительство	которые будут зачисляться денежные средства, которые будут списываться субподрядчикам при фактическом исполнении ими работ	Внесение проекта Закона в Парламент РК	Июнь 2015 года	
26			Обеспечение осуществления заказчиком мониторинга за выполнением работ через внедрение требований по представлению генеральным подрядчиком заказчику копий договоров, заключенных им с субподрядчиками	Постановление Правительства РК	Декабрь 2014 года	МФ,
27	Недостаточный уровень контроля и нарушения при планировании средств	Выделение дополнительных средств АБП, допустившим финансовые нарушения, рост финансовых нарушений	Внесение предложений по разработке СУР при планировании бюджетных расходов с целью своевременного выявления нарушений (завышенных, неэффективных расходов и т.д.) и принятия соответствующих мер, в том числе с привлечением к ответственности администраторов бюджетных программ	Информация в КПМ	Июль, декабрь 2014 – 2015 годы	МЭБ по со
28	Реализация госорганами (здравоохранения, образования и т.д.) непрофильных мероприятий	Некачественное исполнение, удорожание проектов, срыв сроков, неэффективное использование бюджетных средств	Внесение предложений по внедрению института управления проектами строительства для исключения непрофильных функций у АБП	Предложения в КПМ	Сентябрь 2014 года	МРР, М заинт госуд орган согла
29	разработка ПСД, ТЭО, строительство, контроль качества)		Внесение предложений по обеспечению повышения качества экспертиз и требований к разработке ПСД и ТЭО	Предложения в КПМ	Июль 2014 года	МРР, МО (по с )
30	Недостаточно эффективный механизм выделения бюджетных средств на реализацию государственных	Непрозрачность использования бюджетных средств (в частности средств республиканского	Внесение предложений по выработке новых механизмов выделения бюджетных средств на реализацию государственных	Предложения в КПМ	Август 2014 года	МЭБ (по с

	заданий (инвестиционных мероприятий и др.)	(бюджета), возможность их нецелевого использования	заданий (инвестиционных мероприятий и т.д.)			), согла
31	Отсутствие целостной системы государственного аудита и механизма по повышению эффективности деятельности государственных органов в достижении поставленных перед ними задач	Непрозрачность использования бюджетных средств и управления государственными активами. Слабая оперативность предупреждения финансовых нарушений и устранения факторов, способствующих совершению коррупционных правонарушений	Создание правового механизма внедрения системы государственного аудита и выработка рекомендаций для повышения эффективности управления, использования государственных средств и активов государства	Закон РК «О государственном аудите и финансовом контроле»	Июнь 2015 года	МФ, согла
32	Несовершенство системы исполнения договоров	Создание барьеров при приемке товаров, работ, услуг	Внесение предложений по вопросу совершенствования механизма исполнения договоров (в том числе квазигосударственного сектора) в целях исключения искусственных барьеров	Информация в КППМ	Ноябрь 2014 года	МФ, по сс , АІ согла заин сова госуд орга согла НХ согла НК согла
33	Низкий уровень охвата контролем	Нецелевое и неэффективное использование средств, непрозрачность процесса, условия для сговора и коррупции. Снижение результативности превентивных мер по недопущению неэффективного планирования	Внести предложения по проведению контроля за бюджетными платежами, проводимыми органами казначейства, согласно зарегистрированным гражданско-правовых сделок государственных учреждений посредством СУР	Информация в КППМ	Декабрь 2014 года	МФ
34	Недостаточное использование потенциала СУР (небольшой перечень критериев, простые методики, отсутствие принципа проверки на противоречивость показателей). СУР не определяет	Неэффективное использование ресурсов, невозможность увеличения охвата контролем госпрограмм и правильного выбора типа контроля (на нарушение законодательства или эффективное	Внедрение единых принципов и подходов СУР органов государственного финансового контроля, в том числе расширения количества и аналитической составляющей их критериев	Закон РК «О государственном аудите и финансовом контроле»	Июнь 2015 года	МФ, согла

35	рисковые государственные и бюджетные программы, а также тип контроля. Отсутствие единой СУР ГФК.	использование), неточность принимаемых решений, невозможность увеличения охвата контролем	Законодательно определить механизм взаимодействия органов государственного финансового контроля для минимизации их проверок	Закон РК «О государственном аудите и финансовом контроле»	Июнь 2015 года	МФ, согла
36	Неэффективность работы служб внутреннего аудита в национальных холдингах и компаниях	Значительные операционные риски: слабый контроль соблюдения внутренних правил; наличие недостатков или ошибок во внутренних документах/правилах, регламентирующих проведение деятельности; внутреннее и внешнее мошенничество и убытки вследствие действий с намерением обойти нормативные акты, законодательство или политику компании	Совершенствование системы служб внутреннего аудита в квазигосударственном секторе, в том числе по расширению их полномочий и функций в рамках корпоративного управления	Информация в КППМ	До 1 сентября 2014 года	МЭБ по сс, Г согла НУУ согла НК согла НПП согла
37	Отсутствие методологии установления требований для составления технических спецификаций накупаемые товары. Подготовка некачественных технических спецификаций	Включение в бюджет завышенных и необоснованных расходов. Необоснованное завышение технической спецификации. Широкий ценовой разброс на аналогичные товары (работы, услуги)	Разработка Плана по стандартизации товаров, работ и услуг	Постановление Правительства РК	Август 2014 года	МИФ МЭБ заинт госуд орган АО Самр (по с )

38

Отсутствие группы реагирования по жалобам участников закупок для оперативных проверок поступающих обращений и выявления мошеннических схем

Контролирующим органам невозможно полностью охватить контролем государственные закупки. В свою очередь практика рассмотрения жалоб занимает длительное время

Доработать ЕСЭДО в части интеграции с порталами «Электронное Правительство» и «Электронные государственные закупки» для автоматизации процесса приема жалоб участников процесса государственных закупок и публикации итогов их рассмотрения на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан с возможностью проведения анализа поступающих обращений в разрезе организаторов государственных закупок

Интеграция информационных систем ЕСЭДО с порталами «Электронное Правительство» и «Электронные государственные закупки»

Сентябрь  
2015 года

					НП согла	
39			Внесение изменений и дополнений в Методику оценки эффективности управления бюджетными средствами государственного органа по включению критерия оценки по количеству жалоб в сфере государственных закупок	Приказ	Декабрь 2014 года	МФ, МИС согла
40	Недостаточная прозрачность закупок национальных компаний и холдингов	Непрозрачность процесса, условия для сговора, коррупции	Совершенствование механизма закупок квазигосударственного сектора в целях повышения их прозрачности, в том числе путем опубликования исчерпывающей информации о выигравшем тендер лице, цене, с детальным описанием товара или услуги, а также информацией о производителе	Информация в КПМ	Август 2014 года	АО Самр (по с , М С К согла Г П согла АБЭ согла НП согла НУ согла НК согла заинт госу венн
41	Сложность механизма допуска	Действующий механизм выбора поставщика на	Внесение изменений в нормативно- правовые акты, предусматривающие: - создание эффективной системы защиты прав участников закупок (оспаривание и отмена незаконных действий до заключения и исполнения договора) и прогрессирующую шкалу адекватных последствий; - сокращение случаев осуществления государственных закупок способом из одного источника и без применения норм Закона Республики Казахстан «	Концепция законопроекта и вынесение на МВК	Октябрь 2014 года	МФ, МЭБ согла С К согла АБЭ согла

	потенциального поставщика к государственным закупкам (множество необоснованных требований)	сегодняшний день служит инструментом отстранения добросовестных и неаффилированных с заказчиком поставщиков	О государственных закупках»; - повышение требований для внеконкурсных закупок; - сертификацию специалистов в области закупок; - развитие базы данных; - дальнейшую автоматизацию всех этапов закупок (отбор предложений, выбор поставщика, сопровождение контракта до его исполнения)	Внесение проекта Закона в Парламент РК	Июнь 2015 года	АДГ согла НПП согла
42			Внедрение механизма квалификационного отбора поставщиков с участием Национальной п а л а т ы предпринимателей	Информация в КППМ	Декабрь 2014 года	МФ, согла НПП согла заинт госуд орга
43	Отсутствие аналитических систем на веб-портале государственных закупок. Отсутствие единого автоматизированного контроля за всеми этапами (начиная с утверждения и размещения на веб-портале плана государственных закупок) проведения электронных государственных закупок	Позволяет организаторам государственных закупок на отдельных этапах влиять на итоги государственных закупок. Не позволяет уполномоченным органам своевременно отслеживать правильность организации работы по проведению государственных закупок и предотвращать нарушения на начальной стадии	П о в ы с и т ь функциональность веб-портала государственных закупок в части исключения технических неполадок и усилить ответственность оператора в сфере электронных закупок за допущение сбоя	Информация в КППМ	Июль 2014 года	МФ,
44			Расширение критерий СУР внутреннего финансового контроля для обеспечения анализа и оценки соответствия процедур государственных закупок требованиям законодательства о государственных закупках	Приказ	Декабрь 2014 года	МФ,
45	Неэффективный механизм рассмотрения и обжалования в судах	Решения судов в связи с длительностью рассмотрения не приводят к восстановлению законности в связи с	Выработка предложений по решению проблем механизма рассмотрения и обжалования в судах процедур незаконности сделок (признание сделки незаконной без	Предложения в КППМ	Сентябрь 2014 года	МФ, согла В С согла АБЭ

	процедур незаконности сделок	завершением работ, услуг по договору	приведения сторон в первоначальное положение при фактическом исполнении договора)			согла заинт госуд орга
46	Непрозрачность процедуры закупок иностранными и совместными компаниями	Закуп иностранными и совместными компаниями товаров и услуг у аффилированных зарубежных компаний по завышенным ценам. Уклонение от уплаты налогов	Выработка предложений по обеспечению прозрачности закупок иностраннных и совместных компаний, а также повышению участия в их закупках отечественных предприятий, в том числе осуществляющих операции в сфере недропользования	Предложения в КПМ	Июль 2014 года	МИФ, НК согла заинт госуд орга
47	Отсутствие отраслевой спецификации ревизоров	Снижение компетенции ревизоров, ослабление контроля	Обновление квалификационных требований к ревизорам органов государственного финансового контроля	Приказ, нормативное постановление соответствующего государственного органа	Декабрь 2015 года	СК согла МФ, согла ревкс согла
48	Слабый мониторинг и контроль государственных и отраслевых программ на всех стадиях их реализации (проектирование, реализация, промежуточное достижение результатов, сроки, освоение, приемка актов и т.д.)	Выведение средств на разных стадиях реализации проектов, некачественная реализация, искажение отчетности о ходе реализации программ	Разработать функционал «Электронный договор», содержащий информацию о финансировании и реализации проекта, включая всех подрядчиков и субподрядчиков	Информация в КПМ	Январь 2015 года	МФ, согла
	Отсутствие мониторинга и контроля	Отсутствие мониторинга и контроля может привести к рейдерскому захвату стратегических объектов и ущемлению прав государства на использование приоритетного права покупки стратегического объекта. Кроме того, существует угроза получения контроля над стратегическим объектом иностранными	Внесение изменений и дополнений в нормативно-правовую базу по вопросу регистрации гражданско-правовых	Концепция законопроекта и вынесение на МВК	Октябрь 2014 года	МЭБ
				Внесение проекта Закона в Парламент РК		



49	совершаемых сделок со стратегическими объектами	лицами (или лицами, зарегистрированными в оффшорных зонах).	сделок со стратегическими объектами		Июнь 2015 года	заинт госу венн
----	---	---	-------------------------------------	--	----------------	-----------------------

#### 1.4. Совершенствование бизнес-среды

50	Административные барьеры. Недостаточная автоматизация работы. Присутствие значительного человеческого фактора и контактов субъектов бизнеса с органами контроля	Контроль и надзор в отношении бизнеса не ведет к реальному улучшению в контролируемых сферах, а бизнес испытывает излишнее давление. Ослабление контроля, условия коррупции, затягивание управленческих решений с целью получения выгоды, сговор	Разработать и внедрить механизм по передаче полномочий по контролю за качеством предоставляемых услуг в бизнес-среду (расширение системы саморегулирования)	Информация в КППМ	Январь 2015 года	МРР, МФ НБ согла НПП согла
51	Недостаточно эффективный механизм контроля над товарными биржами	В недостаточной степени развит механизм биржевых торгов, несовершенство законодательной базы по вопросам регулирования деятельности товарных бирж. Самостоятельные правила проведения торгов. Отсутствие единообразия и прозрачности в процессе закупок создает условия для совершения незаконных сделок путем сговора заказчика, поставщика и биржевых посредников	Совершенствование контроля над товарными биржами и регламентации их деятельности через установление четких критериев с учетом международного опыта (Лондонская товарная биржа)	Информация в КППМ	Июль 2014 года	МЭБ (по с )

#### 1.5. Оценка теневой экономики

52	Отсутствие оценки объемов незаконной экономической деятельности	Невозможность точной оценки размера теневой экономики	Разработка «Методики оценки объемов незаконной деятельности» Разработка «Методики оценки теневой экономики по видам	Методика	Август 2014 года	АС
----	---	---	--	----------	------------------	----

53			экономической деятельности»	Методика	Октябрь 2015 года	АС, 1 согла
2. Сокращение теневого производства в отраслях экономики						
2.1. Торговля						
54			Внесение законодательных мер по поэтапному переводу торговых рынков на современный формат	Концепция законопроекта и вынесение на МВК Внесение проекта Закона в Парламент РК	Октябрь 2014 года Июнь 2015 года	МЭБ , МИ согла
55	Отсутствие необходимых условий для цивилизованной торговли на рынках. Почти половина торговых площадей в Республике Казахстан обеспечивается торговыми рынками. Острая нехватка торговых площадей современного крытого формата	Соккрытие доходов, недопоступление налогов в связи с невозможностью эффективного налогового администрирования. Неформальная занятость в торговой отрасли. Низкий уровень социальных и пенсионных отчислений, социальная незащищенность	Включение строительства крупных торговых объектов (магазинов, торговых домов) в перечень приоритетных видов экономической деятельности, по которым предоставляются инвестиционные преференции	Предложения в КППМ	Ноябрь 2014 года	МЭБ МФ, НПП согла
56			Включение сферы строительства торговых объектов современного формата в программу «Дорожная карта бизнеса - 2020» в целях получения государственной поддержки	Предложения в КППМ	Июль 2014 года	МРР НПП согла
57			Создание отдельного механизма ГЧП в отрасли строительства торговых объектов	Информация в КППМ	Декабрь 2014 года	МЭБ , Н согла
58	Стихийная торговля, присутствие контрафактной продукции	Уклонение от уплаты налогов, отсутствие каких-либо гарантий безопасности, защиты прав потребителей и низкое качество реализуемой продукции	Внесение изменений и дополнений в правила внутренней торговли в части организации и районирования торговли в населенных пунктах	Постановление Правительства РК	Ноябрь 2014 года	МЭБ , МИ НПП согла
59			Увеличение коммунальных торговых площадей и обеспечение нуждающихся в коммунальных торговых площадях	Отчет в КППМ	Ноябрь 2014 года	МЭБ , МИ согла
			Совершенствование контроля по предоставлению	Концепция законопроекта и		

60	Неформальная занятость в торговой отрасли	Низкий уровень бюджетных поступлений, социальных и пенсионных отчислений, социальная незащищенность	администрациями торговых объектов площадей физическим лицам-арендаторам, не зарегистрированных в налоговых органах в качестве индивидуальных предпринимателей, и/или не оформившим официально трудовые отношения	вынесение на МВК  Внесение проекта Закона в Парламент РК	Октябрь 2014 года  Июнь 2015 года	МЭБ, МНПП согла
2.2. Сельское хозяйство						
61	Искажение данных о поголовье скота в личных подсобных хозяйствах	Получение нелегального дохода, уход от уплаты налогов. У владельцев личных подсобных хозяйств появляются ресурсы, которыми они могут распоряжаться вне сферы видимости налоговых органов, осуществляя сбыт продукции через теневых посредников с оплатой неучтенными наличными деньгами	Совершенствование учета поголовья скота в личных подсобных хозяйствах	Информация в КППМ	До 1 сентября 2014 года	АС, МНПП согла
62			Формализация экономической деятельности в сельском хозяйстве, в том числе через развитие сельскохозяйственных коопераций	Информация в КППМ	До 1 сентября 2014 года	МСХ МИС согла
63	Наличие неформальной экономической деятельности и занятости в сельском хозяйстве. Необходимость гибкого использования рабочей силы (в связи с сезонностью, перепадами конъюнктуры)	Соккрытие доходов, уход от уплаты налогов	Совершенствование контроля за соблюдением трудового и пенсионного законодательства Республики Казахстан в сельскохозяйственной сфере	Комплексный план	Июнь 2014 года	МТС МИС согла
64			Внесение предложений по созданию условий и стимулирующих мер по формализации населения, занятого в сельском хозяйстве, с проведением широкой разъяснительной работы	Предложения в КППМ	Декабрь 2014 года	МСХ МИС согла
			Расширение сферы оказания			

65			государственных услуг в АПК в электронном формате	Информация в КППМ	Октябрь 2014 года	МСХ согла
66	Недостаточный контроль учета зерна	Получение нелегального дохода, уход от уплаты налогов	Внедрение электронного учета зерна на элеваторах	Постановление Правительства РК	Июль 2015 года	МСХ НПП согла
67	Отсутствие норм, лимитирующих поголовье скота в ЛПХ	Рост поголовья скота в личных подсобных хозяйствах, что приводит к получению нелегального дохода, уходу от уплаты налогов	Выработать предложения по нормам, лимитирующим поголовье скота в ЛПХ	Предложения в КППМ	Сентябрь 2014 года	МСХ , Н согла

### 2.3. Транспорт

68	Несовершенство законодательства в сфере транспорта. Недостаточный контроль со стороны государственных органов в сфере пассажирских перевозок на автомобильном и железнодорожном транспорте	Неформальная занятость . Получение незаконного дохода при перевозке пассажиров частными лицами (такси, микроавтобусы) и соответственно ухода от уплаты налогов	Совершенствование контроля на линии (на межгородских, межобластных и международных сообщениях) в отношении лиц, осуществляющих свою деятельность без регистрации в рамках действующего законодательства	Совместный план	Сентябрь 2014 года	МТК МИС согла
69	Несоизмеримая ответственность за сокрытие реальных объемов перевезенных инертных грузов	Имеют место неучтенный в полном объеме вывоз инертных материалов (песок, щебень и т.д.), а также уклонение от ответственности грузоотправителей (владельцев карьеров) за перегруз	Законодательно ужесточить ответственность за отсутствие товарно-транспортной накладной и акта замера при перевозке грузов, в частности, инертных материалов	Внесение изменений и дополнений в законодательство РК	Июнь 2015 года	МТК НПП согла
70			Развитие и внедрение « e-билетирования»	Информация в КППМ	До 1 сентября 2014 года	МТК , МФ КТЖ согла
71	Недостаточный контроль со стороны государственных органов в сфере пассажирских перевозок на автомобильном и железнодорожном транспорте	Факты уклонения частных автобусных перевозчиков от уплаты налогов, в частности не отчисление налогов от продажи билетов, нарушение стандартов при перевозке пассажиров. Факты « перепродажи» железнодорожных билетов, путем их предварительной скупки	Выявление Ситуационным центром МТК нелегальных перевозчиков путем их фиксации посредством специальных автоматизированных измерительных средств с передачей сведений в Налоговый комитет МФ и Комитет административной полиции МВД	Информация в КППМ	До 1 сентября 2014 года	МТК

72		и последующей перепродажи по завышенной стоимости	Развитие и внедрение программно-аппаратного комплекса «Мобильный терминал проводника» для фиксации и учета билетов	Информация в КПП	До 1 сентября 2014 года	МТК МИС КТЖ согла
2.4. Операции с недвижимым имуществом						
73	Несовершенство законодательства в сфере недвижимого имущества в части сдачи в аренду жилья, офисных помещений физических лиц без предоставления фискальных чеков	Уклонение от уплаты налогов, проведение незаконных операций с недвижимым имуществом	Законодательно ужесточить ответственность физических лиц, предоставляющих жилье внаем и получивших имущественный доход, к уплате сумм индивидуального подоходного налога и постановке на регистрационный учет в налоговых органах	Концепция законопроекта и вынесение на МВК	Октябрь 2014 года	МФ, НПГ согла
				Внесение проекта Закона в Парламент РК	Июнь 2015 года	
2.5. Промышленность						
74	Теневой оборот полезных ископаемых, занижение добычи	Соккрытие объемов нефти и нефтепродуктов. Уклонение от уплаты налогов	Доработка действующей информационной системы «Единая государственная система управления недропользованием Республики Казахстан» и сопутствующей инфраструктуры в целях контроля за производством и оборотом нефти и нефтепродуктов, твердыми полезными ископаемыми, подземными водами и общераспространенными полезными ископаемыми, а также интеграции с действующими информационными системами уполномоченных и контролирующих государственных органов	Акт ввода в эксплуатацию	Декабрь 2015 год	МНГ МИГ АС, АБЭ согла Г П согла
75						

			НПЗ до одного колена, а также по аналогии и для мини-НПЗ	дополнений в законодательство РК		согла АО «
76	Вывоз на экспорт сырой нефти под в и д о м нефтепродуктов	Экономическая контрабанда, уклонение от уплаты таможенных платежей и налогов	Разработка процедуры отзыва паспорта производства, внесение в паспорт производства регламента на производство нефтепродуктов, соответствующего национальным стандартам или действующим в республике межгосударственным стандартам	Внесение изменений в приказ	Декабрь 2015 года	МНГ МФ, согла
77	Теневой оборот нефти и нефтепродуктов	Соккрытие объемов нефти и нефтепродуктов. Уклонение от уплаты налогов	Утверждение перечня документов, подтверждающих законность происхождения нефти, поступающей на переработку на НПЗ	Внесение изменений и дополнений в законодательство РК	Декабрь 2015 года	МНГ МИГ АБЭ согла Г П согла Н П П согла
78			Разработка и утверждение требований к контрольным приборам учета на НПЗ, нефтебазах и АЗС	Информация в КПМ	Декабрь 2014 года	МФ, МЭБ согла
79	Расхождения сведений по обороту нефти и нефтепродуктов между заинтересованными государственными органами	Искажение сведений о движении нефти и нефтепродуктов	Обеспечить взаимодействие по обмену информацией между МНГ, МФ и МТК в сфере добычи и оборота нефти и нефтепродуктов в разрезе компаний	Совместный приказ	Октябрь 2014 года	МНГ АБЭ согла
80	Низкая эффективность систем учета производства и оборота этилового спирта и	Соккрытие объемов этилового спирта и алкогольной продукции. Уклонение от уплаты налогов	Модернизация действующих систем контроля и учета в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной продукции (разработка ТЭО и поэтапное внедрение)	Акты ввода в эксплуатацию	Декабрь 2015 года	МФ, МИГ Н П П согла
81	алкогольной продукции	В свободной продаже может обращаться продукция с поддельными контрольными марками	Внедрение доступных портативных устройств, предназначенных для проверки подлинности учетных марок	Предложения в КПМ	Сентябрь 2014 года	МФ, МИГ Н П П согла

82	Необоснованное завышение недропользователями таможенной стоимости импортируемых товаров	Завышение (удорожание) инвестиционного проекта и снижение доходной части, уклонение от уплаты налогов	Применение информации по средним ценам товаров, ввозимых в рамках контрактов на недропользование либо соглашений о разделе продукции, в сравнении с товарами, ввозимыми прочими участниками внешнеэкономической деятельности, при согласовании и утверждении расходов недропользователей	Информация в КПМ	Декабрь 2014 года	МНГ по со
83	Недостаточное взаимодействие фискальных, правоохранительных и специальных государственных органов в сфере противодействия отмыванию доходов, полученных незаконным путем, и финансированию терроризма	Низкая выявляемость преступлений по фактам легализации доходов, полученных незаконным путем, несвоевременное представление полученной информации правоохранительным органам	Утверждение регламента передачи органами пограничной службы Республики Казахстан в налоговые органы сведений о пересечении Государственной границы Республики Казахстан импортерами	Совместный приказ	Декабрь 2015 года	МФ, согла
84	Недостаточное техническое оснащение таможенных и пограничных постов, правоохранительных органов и т.д.	Невозможность проведения эффективных оперативно-профилактических операций	Утверждение правил технического оснащения таможенных постов, отдельных контрольно-пропускных пунктов Пограничной службы Комитета национальной безопасности Республики Казахстан, кинологических служб, правоохранительных и специальных органов, в том числе для проведения комплексных оперативно-профилактических операций	Совместный приказ	Ноябрь 2014 года	МТК КНБ согла
85			Перевод электроснабжения таможенных постов в 1 категорию	Информация в КПМ	До 1 сентября 2015 года	МТК МФ, (по с )
	Несовершенство механизма взаимодействия фискальных органов		Создание механизма информационного			

86	с Комитетом финансового мониторинга Министерства финансов Республики Казахстан	Значительный объем подозрительных сделок выпадает из контроля Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан	взаимодействия налоговых органов с контролирующими органами о подозрительных финансовых операциях	Информация в КПМ	Сентябрь 2014 года	МФ, согл АБЭ согл
----	--	---	--	---------------------	-----------------------	----------------------------

**Примечание: расшифровка аббревиатур:**

РК	– Республика Казахстан
КПМ	– Канцелярия Премьер-Министра Республики Казахстан
МЭБП	– Министерство экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан
МТСЗН	– Министерство труда и социальной защиты населения Республики Казахстан
МИНТ	– Министерство индустрии и новых технологий Республики Казахстан
МТК	– Министерство транспорта и коммуникаций Республики Казахстан
МРР	– Министерство регионального развития Республики Казахстан
МОН	– Министерство образования и науки Республики Казахстан
МСХ	– Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан
МИД	– Министерство иностранных дел Республики Казахстан
МВД	– Министерство внутренних дел Республики Казахстан
МЗ	– Министерство здравоохранения Республики Казахстан
МНГ	– Министерство нефти и газа Республики Казахстан
МФ	– Министерство финансов Республики Казахстан
МЮ	– Министерство юстиции Республики Казахстан
АБЭКП	– Агентство Республики Казахстан по борьбе с экономической и коррупционной преступностью (финансовая полиция)
АРЕМ	– Агентство Республики Казахстан по регулированию естественных монополий
АЗК	– Агентство Республики Казахстан по защите конкуренции
АС	– Агентство Республики Казахстан по статистике
АСИ	– Агентство Республики Казахстан по связи и информации
АДГС	– Агентство Республики Казахстан по делам государственной службы
СК	– Счетный комитет Республики Казахстан по контролю за исполнением республиканского бюджета
ГП	– Генеральная прокуратура Республики Казахстан
НБ	– Национальный Банк Республики Казахстан
ВС	– Верховный суд Республики Казахстан
АФК	– ассоциация финансистов Казахстана
МИО	– местные исполнительные органы
НУХ	– национальные управляющие холдинги
НХ	– национальные холдинги
НК	– национальные компании
АО «НК «КТЖ»	– акционерное общество «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»
АО «НК «КМГ»	– акционерное общество «Национальная компания «ҚазМұнайГаз»
НПП	– Национальная палата предпринимателей Республики Казахстана



АБП	– администратор бюджетных программ
ПСД	– проектно-сметная документация
ТЭО	– технико-экономическое обоснование
СУР	– система управления рисками
БВУ	– банки второго уровня
НДС	– налог на добавленную стоимость
АПК	– агропромышленный комплекс
ГЧП	– государственное частное партнерство
КоАП РК	– Кодекс об административных правонарушениях Республики Казахстан
НПЗ	– нефтеперерабатывающий завод
АЗС	– автомобильная заправочная станция
МВК	– межведомственная комиссия
ЛПХ	– личное подсобное хозяйство

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан»  
Министерства юстиции Республики Казахстан