

Об утверждении Комплексного плана противодействия теневой экономике в Республике Казахстан на 2013 - 2015 годы

Утративший силу

Постановление Правительства Республики Казахстан от 27 февраля 2013 года № 190. Утратило силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 мая 2014 года № 531

Сноска. Утратило силу постановлением Правительства РК от 22.05.2014 № 531.

Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемый Комплексный план противодействия теневой экономике в Республике Казахстан на 2013 – 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 ежеквартально до 8 числа месяца, следующего за о т ч е т н ы м к в а р т а л о м .

Сноска. Пункт 2 в редакции постановления Правительства РК от 08.11.2013 № 1 1 7 7 .

3. Министерству экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан обеспечить представление сводной информации о ходе исполнения Комплексного плана в Правительство Республики Казахстан до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Сноска. Пункт 3 в редакции постановления Правительства РК от 08.11.2013 № 1 1 7 7 .

3-1. Канцелярии Премьер-Министра Республики Казахстан обеспечить ежеквартальное представление информации о ходе исполнения Комплексного плана в Администрацию Президента Республики Казахстан до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Сноска. Постановление дополнено пунктом 3-1 в соответствии с постановлением Правительства РК от 08.11.2013 № 1177.

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

5. Настоящее постановление вводится в действие со дня подписания.

от 27 февраля 2013 года № 190

На уровне законодательной, правоохранительной и судебной систем План уделяет особое внимание усовершенствованию системы законотворчества и исполнения законов, касающихся прав собственности, борьбы с коррупцией.

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

1. Классификация теневой экономики и методология ее оценки

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 настоящее время нет единства в применении терминов и определении понятия «теневая экономика». В общем, термин «теневая экономика» интерпретируется, как незаконная хозяйственно-экономическая деятельность, не облагаемая налогом и не учтенная в валовом внутреннем продукте.

Классификация теневой экономики

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 (теневая)», «незаконная» и «неформальная» деятельности. Приведенные три компонента ненаблюдаемой экономики подразумевают следующие уточнения.

Скрытое¹ 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 или следования законодательным нормам. При этом, ее объемы сознательно скрываются от государственных органов в силу разных причин, в т о м ч и с л е :

- 1) во избежание уплаты подоходного налога, налога на добавленную стоимость или других налогов;
- 2) во избежание уплаты взносов на социальное страхование;
- 3) в сокрытии нарушений некоторых узаконенных стандартов, например, минимальной заработной платы, максимальной длительности рабочего дня, норм безопасности, санитарных норм и т.п.;
- 4) во избежание определенных административных процедур, таких как заполнение статистических вопросников или других форм отчетности.

¹В классификации Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) к сегменту «скрытое производство» применяется также определение «теневой». В настоящем документе понятие «теневая экономика» имеет более широкое значение и тождественно термину «ненаблюдаемая экономика».

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 производство. Этот сектор охватывает большое разнообразие незарегистрированных видов деятельности. Основные проблемы:

1) представление заниженных сведений зарегистрированными некорпорированными предприятиями;

2) наличие большого количества незарегистрированных некорпорированных предприятий;

3) наличие незарегистрированных наемных работников в некорпорированном секторе.

В Казахстане отмечается высокий уровень неформальной экономической деятельности на рынке труда. Особенно высокий уровень неформальной занятости отмечен в сфере строительства, производства пищевых продуктов, на транспорте, уличных продовольственных и вещевых рынках, сезонных сельскохозяйственных работах.

Характерная черта казахстанского рынка труда – высокий удельный вес самостоятельно занятого населения (32,8 %). Особую озабоченность вызывает та часть самозанятого населения, которая задействована на личном подворье (1,2 млн человек).

По оценке специалистов не декларируемая (скрытая) занятость в первой половине нынешнего десятилетия составляла в Казахстане 20-30 %. В их составе особой группой остаются нелегальные трудовые мигранты, занятые в теневой экономике.

С неформальной занятостью связаны двойные потери: потери государственного бюджета в связи с уклонением от налогов и потери работников, лишенных социальной защиты и поддержки. К тому же неформальная занятость не поддается точному учету, а потому влияет на искажение данных о реальном состоянии рынка труда и занятости.

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.

Незаконное производство классифицируется по следующим двум категориям:

1) запрещенное производство товаров и услуг, продажа или просто владение;

2) виды производственной деятельности, которые обычно являются разрешенными, но которые становятся незаконными, если они осуществляются

производителями, не имеющими соответствующего разрешения.

Очень часто ненаблюдаемая экономика отождествляется с незаконной экономической деятельностью – наркобизнес, проституция, торговля оружием, контрабанда и т.д. Кроме того, сюда относят неэкономические виды деятельности – взяточничество, воровство, мошенничество, рэкёт и иные противоправные действия, ведущие к перераспределению уже созданного производителями дохода.

Многие противоправные действия хотя и связаны в известной степени с операциями с экономическими активами (деньгами, имуществом), но по своей сути не являются экономическими и не включаются в границы производства, так как в ходе этих действий, как правило, не создаются новые продукты или услуги, а происходит только известное перераспределение экономических активов, эти действия, как правило, никогда не являются результатом свободной договоренности между контрагентами, а, напротив, основаны на принуждении или обмане.

Таким образом, система национальных счетов не включает оценки взяточничества, воровства, мошенничества (в т. ч. в банковской сфере или при операциях с ценными бумагами), рэкёта, незаконного перевода денег за границу и других противоправных действий, ведущих к перераспределению уже созданного национального богатства.

Во время экономического кризиса 1990-х годов теневая экономика сыграла позитивную роль в снижении социальной напряженности, в какой-то мере содействуя решению проблем безработицы и бедности. Сегодня в условиях экономического роста ненаблюдаемая экономика является существенным фактором дестабилизации экономического развития. Можно выделить следующие главные направления этого воздействия:

1) теневая деятельность оказывает дезорганизующее влияние на производственный процесс в рамках официальной экономики, ухудшает положение и препятствует созданию и развитию нормально работающих, «здоровых» экономических организаций;

2) теневая экономика приводит к снижению доходов в бюджет;

3) теневая экономика, связанная с криминальной деятельностью, порождает конфликты, часть которых разрешается с применением насилия;

4) теневая экономика – важнейший фактор формирования деловой этики и, более того, социальных норм в целом. Расширение и укрепление теневой экономики способны привести к размыванию социально-этических норм.

Несмотря на ощутимый прогресс в области сокращения размеров теневой экономики, она продолжает оказывать негативное воздействие на развитие

общества, оказывает влияние на авторитет власти и действующее законодательство.

Методология оценки теневой экономики

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 казахстанской экономики, определить результаты и оценить перспективы экономических реформ, тенденции в дифференциации общества и т. д.

В этом смысле достижение наиболее полного охвата при учете экономического производства является важнейшей задачей при составлении системы национальных счетов (СНС). Исходя из данных ранее определений, к ненаблюдаемой экономике можно отнести все виды деятельности, которые не учтены в основных счетах СНС, вследствие того, что они являются скрытыми, незаконными, неформальными, производством домашних хозяйств для собственного конечного использования или недостатков в системе сбора основных данных. Вкупе они формируют ненаблюдаемую экономику (ННЭ), и их включение в СНС, прежде всего, определяется методами оценки ННЭ.

Методология оценки размеров учета производства теневой экономики достаточно сложная, так как учесть каждую операцию в ненаблюдаемой экономике практически невозможно. Поэтому показатели, как правило, рассчитываются условно. В общем, методы оценки ненаблюдаемой экономики можно разделить на три группы: прямые, косвенные и комбинированные методы.

Прямые методы оценки ненаблюдаемой экономики предполагают проведение выборочных обследований или использование административных источников с целью уточнения участия домашних хозяйств, отдельных физических лиц и предприятий в формировании ненаблюдаемой экономики. Примерами прямых методов являются:

- 1) дополнительные обследования объемов производства в секторе домашних хозяйств;
- 2) дополнительные обследования деятельности предприятий с целью выявления и определения истинных масштабов теневого бизнеса;
- 3) дополнительные обследования в точках неорганизованной торговли;
- 4) обследования использования рабочего времени на предприятиях;
- 5) изучение результатов налоговых, финансовых и других проверок за соблюдением законности при осуществлении хозяйственной деятельности.

Из числа прямых методов наиболее предпочтительным является

обследование домашних хозяйств. В Агентстве Республики Казахстан по статистике данный способ сбора информации уже проводится на регулярной основе для целей изучения различных аспектов жизнедеятельности населения: уровня его благосостояния, занятости, бедности, тенденций потребления, структуры доходов и расходов.

Косвенный метод предполагает проведение дополнительных оценок и расчетов на основе использования косвенных данных, установленных путем углубленного изучения имеющейся информационной базы о всех аспектах исследуемого экономического явления. К косвенным методам относятся следующие работы:

1) оценка размеров теневого рынка на основе расхождений в статистике национальных счетов с помощью метода доходов и расходов;

2) оценка роста теневого рынка в зависимости от падения активности трудового населения в официальной экономике с учетом затрат рабочего времени, если предположить, что активность должна быть постоянной. При этом, можно использовать результаты переписи населения;

3) использование монетарных агрегатов. Оценка теневой экономики на основе спроса на наличную денежную массу. Здесь используются данные о монетарных транзакциях для подсчета общего номинального ВВП (неофициальный плюс официальный). Далее размер теневого рынка находится вычитанием из общего ВВП величину официального ВВП;

4) оценка роста теневой экономики на основе потребления факторов производства, например, электричества. Расчеты ведутся на базе допущения, что потребление электричества является единственным физическим индикатором экономической активности. Вычитание уровня роста ВВП от уровня роста потребления электричества дает нам рост теневого рынка.

Комбинированный метод – это объединение прямых и косвенных методов оценок, а также экспертные оценки.

Выбор того или иного конкретного метода для определения параметров ненаблюдаемой деятельности хозяйствующих субъектов (скрытой, незаконной деятельности) в конкретных отраслях зависит от специфики данной отрасли, наличных источников информации, возможности проведения дополнительных обследований и многих других факторов.

В практике Агентства Республики Казахстан по статистике применяемые методики для оценки ННЭ на макро- и микроуровнях в целом соответствуют общим правилам, выработанные международными организациями. Расчеты ведутся в соответствии с определениями СНС, что необходимо для обеспечения сопоставимости полученных результатов и других показателей макроэкономической статистики. Полученные результаты учитываются при

построении ВВП, увязаны с другими показателями системы, чтобы не противоречить им.

Естественно, не существует универсального, всегда дающего точный результат метода статистических оценок ННЭ, поскольку действующие методы зависят от национальной специфики экономики, информационной базы и возможностей статистических органов. Тем не менее, оценки размеров теневой экономики, сделанные Агентством Республики Казахстан по статистике (19,5 % от ВВП) и Всемирным банком (41,1 %), отличаются на порядок. Так или иначе, необходимо дальнейшее совершенствование статистической оценки ненаблюдаемой экономики в Казахстане.

Таблица 1

Методы оценки теневой экономики: мировая практика и применение в Казахстане

Метод	Основные характеристики	Статистическая практика в Казахстане
Прямой подход		
Обзоры анкетирования	Оценка размеров теневого рынка через вопросники и анкеты.	Применяется
Налоговый аудит	Оценка размеров теневого рынка посредством оценки незадекларированного налогооблагаемого дохода.	Применяется
Косвенный подход		
Система национальных счетов	Оценка размеров теневого рынка на основе расхождений в статистике национальных счетов с помощью метода доходов и расходов.	Применяется
Рабочая сила	Оценка роста теневого рынка в зависимости от падения активности трудового населения в официальной экономике.	Планируется применение
Транзакции	Здесь используются данные о монетарных транзакциях для подсчета общего номинального ВВП (неофициальный плюс официальный). Далее размер теневого рынка находится вычитанием из общего ВВП величины официального ВВП.	Не применяется
Спрос на наличные деньги	Оценка теневой экономики на основе спроса на наличную денежную массу.	Не применяется
Факторы производства (например, потребление электричества)	Оценка роста теневой экономики на основе потребления электричества, на базе допущения, что потребление электричества является единственным физическим индикатором экономической активности. Вычитание уровня роста ВВП от уровня роста потребления электричества дает нам рост теневого рынка.	Не применяется
Комбинированный подход		

Оценка на основе нескольких переменных величин	Оценка размера теневого рынка, как функции от переменных, влияющих на нее: уровень налоговой нагрузки; уровень государственного регулирования, а также размер наличной массы, официальные рабочие часы, безработица, и другие. В этом случае все эффекты мы можем рассмотреть одновременно.	Применяется лишь на уровне предприятий
--	---	--

Ввиду значительного разнообразия возможных подходов к измерению ННЭ существует потребность в установлении и широком освещении наилучшей международной практики. К примеру, в качестве комбинированного метода оценку размера теневого рынка можно делать на основе эконометрической регрессионной модели, которая применяется во Всемирном банке (так называемая модель MIMIC (Multiple Indicators Multiple Causes – метод множественных индикаторов и причин). Уровень теневой экономики в этом случае будет определяться, как функция от нескольких влияющих на нее переменных: уровень налоговой нагрузки, уровень государственного регулирования, а также величина наличной массы в экономике, официальные рабочие часы, безработица, и другие. Преимущество этого метода заключается в том, что в этом случае все эффекты можно рассмотреть одновременно и выстроить причинно-следственную связь всех факторов, которые учитываются при расчете размеров теневого сектора экономики.

В целях достижения более полного охвата учета производства в национальной экономике в дальнейшем также необходимо определить концептуальную и аналитическую основу для статистического учета производственной деятельности, связанной с уголовными преступлениями. Для этого, в первую очередь, нужно определиться с источниками информации, а после сбора данных провести экспериментальные расчеты, результаты которых также подлежат анализу. В итоге, это предполагает создание детальной методологии учета масштабов и динамики этого вида деятельности, содержащих основополагающие концепции, определения и классификации, источники данных и методы их обработки.

В целом, для получения всеохватывающих оценок валового внутреннего продукта, согласованных с международными стандартами, необходим комплексный подход. Улучшение статистической оценки ненаблюдаемой экономики в Казахстане должно достигаться через совершенствование информационной базы, внедрение новых, более эффективных методов расчетов; повышение аналитической ценности расчетов.

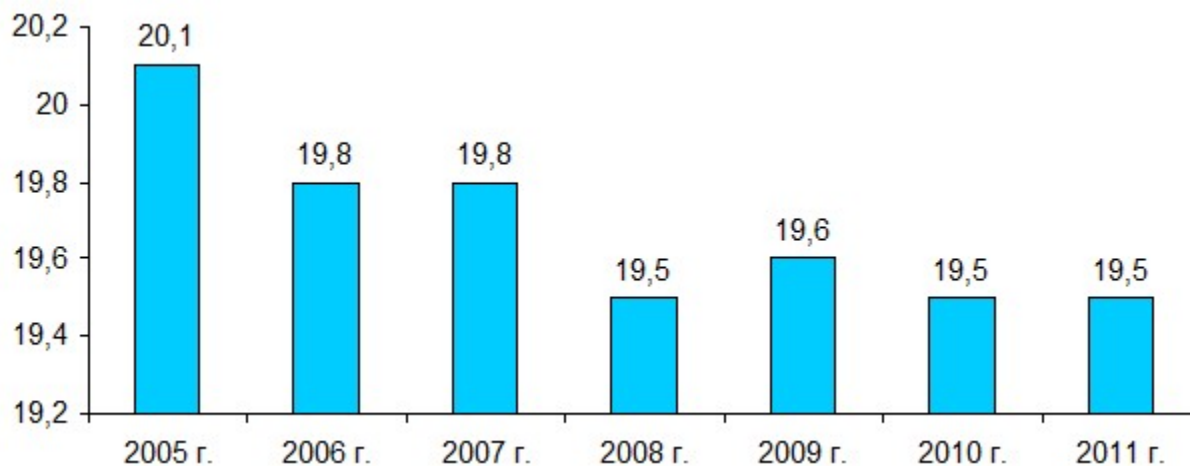
2. Анализ текущего состояния и причины теневой экономики в Республике Казахстан

Анализ текущего состояния теневой экономики

По оперативным данным Агентства Республики Казахстан по статистике доля ненаблюдаемой экономики в объеме ВВП по итогам 2011 года составила 19,5 %, за последние годы она менялась в диапазоне от 19,5 % до 20,1 % (рисунок).

Рисунок

Доля ненаблюдаемой экономики в объеме ВВП за 2005–2011 годы (в % к ВВП)



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

Более высокими темпами снижение размеров ненаблюдаемой экономики происходит в сегменте неформальной экономики, доля которой в составе ВВП снизилась с 8,6 % в 2005 году до 8,0 % в 2010 году. Причиной этому стали высокие темпы развития экономики, снижение инфляции, безработицы и реальный рост доходов населения страны. В то же время, доля ненаблюдаемой экономики в 2011 году составила 9,8 %, тогда как в 2005 году она составляла 11,5 %.

Наибольшее значение теневой экономики наблюдается в таких отраслях, как операции с недвижимым имуществом и торговля, в неформальном секторе преобладает сельское хозяйство. В динамике теневой экономики в сельском хозяйстве заметно снижение с 4,2 % в 2005 году до 3,3 % в 2006 году, данное значение оставалось на уровне 2,8 % до 2010 года. В динамике доли теневой экономики в ВВП в операциях с недвижимым имуществом, арендой и предоставлении услуг потребителям наблюдается снижение с 4,6 % в 2005 году до 2,7 % в 2011 году. При этом, резкое снижение фиксируется в 2008–2009 гг. (с 3,5 % до 1 %), что связано с мировым финансовым кризисом. Те же тенденции заметны и в сфере строительства: наблюдается снижение теневой экономики с 2,8 % в 2008 году до 1,3 % в 2009 году (в 2,2 раза).

По данным Всемирного Банка средний размер теневой экономики в Казахстане за период 1999-2007 гг. составил 41,1 %. Согласно исследованиям

зарубежных экспертов в развитых странах мира ненаблюдаемая экономика занимает 10-15 % от ВВП, в странах с переходной экономикой 23-28 %, а в развивающихся – 40-45 %.

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 характерно 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. Добывающие отрасли экономики Казахстана являются ключевыми составляющими национальной экономики. Например, доля нефтегазового сектора в структуре казахстанского ВВП составляет порядка 20-25 %. 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, мы сужаем возможности диверсификации;

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

Несбалансированное региональное развитие. На уровень неформальной деятельности значительное влияние оказывает уровень жизни населения и его дифференциация по доходам. В 2006 году в Казахстане коэффициент неравенства Джини (Gini) был равен 0,312, в 2010 году – 0,278. 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. В немалой степени этому процессу способствуют такие факторы, как дисбаланс в отраслевом и региональном развитии. Региональное развитие Республики Казахстан сильно зависит от экономической специализации. Например, имеет место высокая концентрация нефтяных и газовых месторождений на западе Казахстана, зерновых культур и черных металлов на Севере, цветных и редких металлов на Востоке.

Вместе с тем, почти 60 % всех инвестиций в основной капитал приходится на западные области, а также города Астаны и Алматы. В этих же областях производится более половины всего валового продукта и выплачивается самая высокая заработная плата. Например, в 2011 году уровень номинальной среднемесячной заработной платы в Атырауской области (166 тысячи тенге) более чем в 2,7 раза превышает аналогичный показатель в Жамбылской области (62 тысячи 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 2011 году наиболее высокий уровень безработицы сложился в Мангистауской области и городе Астане (по 5,8 %), Южно-Казахстанской области (5,7 %) и городе Алматы (5,6 %).

В конечном итоге, возникающая безработица все больше обостряет проблему

Надо также отметить, что, несмотря на значительный прогресс, уровень бедности в Казахстане все еще остается высоким, особенно в сельской местности. При этом в 2011 году наиболее высокий уровень бедности наблюдался в промышленно развитых областях – Мангистауской, Северо-Казахстанской и Южно-Казахстанской.

Таблица 2

Группировка регионов по уровню бедности в 2011 году

Уровень бедности	Наименование региона
Низкий (1,7–3,5 %)	города Астана и Алматы, Актюбинская, Карагандинская и Алматинская области
Средний (4,5–6,2 %)	Акмолинская, Атырауская, Восточно-Казахстанская, Жамбылская, Западно-Казахстанская, Костанайская, Кызылординская и Павлодарская области
Высокий (8,4–11,6 %)	Мангистауская, Северо-Казахстанская и Южно-Казахстанская области

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 д о м у и т . д .) .

Барьеры в развитии реального сектора экономики (издержки бизнеса). Состояние развития малого и среднего бизнеса в Казахстане показывает, что для части предпринимателей заниматься легальным бизнесом и платить все налоги является невыгодным. Такая ситуация вынуждает их работать нелегально.

В отличие от Казахстана, регистрация бизнеса в зарубежных странах носит регистрационный, а не разрешительный характер, т.е. достаточно заявить о начале бизнеса, зарегистрировавшись в налоговых органах. Например, в США для получения регистрационного номера предпринимателям нужно заполнить специальную форму на сайте в интернете либо отправить заполненную форму по почте или, позвонив по телефону, получить регистрационный номер.

Процесс лицензирования осуществляется уполномоченными органами штатов и городов. Лишь по отдельным видам деятельности, как продажа оружия, производство алкогольной продукции и лекарственных средств, требуется лицензия федерального правительства. Процесс заполнения форм на получение лицензий обычно оформляется через интернет. Введение лицензирования в зарубежных странах, в большинстве случаев, обуславливается необходимостью защиты интересов общества (здоровье и безопасность людей, сохранность местных достопримечательностей и пр.). В относительно редких случаях лицензирование устанавливается для получения дохода.

В Германии и Австрии процессы регистрации бизнеса и выдачи лицензий

осуществляются торгово-промышленными палатами (приложение).

Таким образом, диспропорции в экономике, значительные административные барьеры для легального ведения бизнеса способствуют сокрытию доходов, осуществлению экспортно-импортных операций по фиктивным документам, что, в свою очередь, сказывается на конечной цене товаров и услуг, бюджетах домохозяйств, величине собранных налогов и сборов.

Уходу в тень также способствует недобросовестная конкуренция, сговоры на рынке, ущемляющие чьи-либо интересы.

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. По данным Агентства Республики Казахстан по статистике в 2011 году легально въехали 38004 человека, из вышеназванных стран в республику легально въехали 29585 человек.

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 достаточно неоднозначные. 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.

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 вывод доходов от трудовой деятельности. В последние несколько лет наблюдается значительный рост данного показателя.

Институциональные причины

Неэффективная система мониторинга. Отсутствие или недостаточное внедрение системы оценки рисков (COP) 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.

Отсутствие в законодательстве Республики Казахстан норм об ответственности должностных лиц государственных органов, включая руководство, за нарушение требования обоснованности, предусмотренного Бюджетным кодексом, при формировании республиканского и местных бюджетов.

Отсутствие контроля при планировании расходов по крупным инвестиционным проектам. При выделении средств по таким проектам не учитываются результаты предыдущего контроля, так как COP не внедрена.

Низкий уровень контроля за государственными средствами по причине децентрализованного бухгалтерского учета.

Несовершенство правовой системы. Несовершенство системы законодательства и исполнения законов. Имеются проблемы по контролю исполнения нормативно-законодательных актов.

Таким образом, несовершенство законодательства и слабый контроль исполнения нормативных правовых актов создают условия для возникновения административных барьеров для развития бизнеса и почву для противоправных действий, как со стороны госслужащих, так и представителей бизнеса.

Неудовлетворительное качество государственных услуг, в том числе в

образовании, медицине, социальной сфере, деятельности коммунальных предприятий, правоохранительных служб, волокита с оформлением и получением документов в местных органах власти – все это создает условия для теневой экономики и коррупции.

Социально-культурные причины

Недостаток инвестиций в человеческий капитал. Социальная и политическая незащищенность части населения нивелирует гражданскую позицию отдельных г р а ж д а н .

Морально-этические нормы (коррупция и др.). Формирование у граждан правового нигилизма (нарушение законов, в том числе открытое, стало нередкой практикой, прежде всего, со стороны представителей власти и крупного бизнеса). Присутствие человеческого фактора при принятии государственных решений является одним из условий для сговора, коррупции и непрозрачность доходов г о с у д а р с т в е н н ы х с л у ж а щ и х .

Недоверие граждан к государственным институтам, особенно к бюджету (большинство граждан небезосновательно считают, что в Казахстане действует двойное налогообложение: платежи в бюджет и дополнительная неофициальная оплата услуг работников бюджетных организаций), вызванная пассивным отношением институтов гражданского общества к политике государства по противодействию теневой экономике и низким уровнем учета интересов общественных объединений при решении государственных задач.

Коррупция государственных органов способствует использованию теневых схем, которые несовместимы с эффективным функционированием г о с у д а р с т в е н н о г о а п п а р а т а .

Низкая информированность населения. Недостаток программ и публикаций в СМИ по вопросам борьбы с коррупцией и теневой экономикой. Отсутствие обратной связи с населением по вопросам коррупции и противодействия теневой экономике.

3. Сферы присутствия, виды теневой деятельности и причины, способствующие выведению средств в теневую экономику

Неэффективное управление государственными финансами

Одной из основных причин выведения средств из бюджета в ненаблюдаемую экономику является неэффективное управление государственными финансами.

В сфере государственных финансов имеются условия, способствующие уходу в тень по следующим направлениям: государственная система планирования бюджета, распределение средств (через государственные закупки), бухгалтерский учет расходов и система государственного финансового контроля.

Государственная система планирования бюджета

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 установлению 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 отмыwania денег. Часто при покупке помещений используются поддельные акты оценки зданий. По разным источникам суммы откатов составляют от 10 до 30 %.

Финансовые нарушения при получении дополнительного финансирования государственными органами. Данные нарушения возникают из-за отсутствия контроля при последующем выделении бюджетных средств государственными органами.

Так, при уточнении бюджета 2010 года наибольшие нарушения, в основном, были выявлены по бюджетным программам, которые получили дополнительное финансирование (транспорт и коммуникации, строительство, сельское хозяйство, здравоохранение, образование и наука, и т.д.).

Финансовые нарушения при расходовании государственных средств. В сфере использования государственных средств имеет место значительное количество финансовых нарушений. По итогам контроля 2011 года выявленная Счетным комитетом Республики Казахстан по контролю за исполнением республиканского бюджета сумма нарушений выросла в 1,4 раза по сравнению с 2010 годом и составила 296,2 млрд. тенге.

Совершению нарушений финансового контроля также способствует низкий уровень охвата внешним контролем. В сравнении с другими странами в Казахстане имеет место относительно низкий уровень охвата внешним контролем бюджетных средств. Если в Турции данный показатель составляет 90 % объектов, то в Казахстане он не превышает и 25 %. Это также создает благоприятные условия для вывода средств в теневой оборот.

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

Отсутствие или недостаточное внедрение системы управления рисками (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
наибольшие нарушения.

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 .

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 аналогичные товары (работы, услуги). В результате в настоящее время закуп даже однотипных товаров (например, компьютерной техники определенной модели) осуществляется каждым ведомством по разным ценам.

Неэффективность работы служб внутреннего аудита в национальных холдингах и компаниях приводит к значительным операционным рискам, как 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.

Распределение средств (через государственные закупки)

В сфере государственных закупок отмечается высокий уровень финансовых нарушений. Так, объем выявленных только органами внутреннего финансового контроля нарушений при проведении государственных закупок в 2009-2010 гг. составил порядка 200 млрд. тенге, что составляет около 50 % от общего объема выявленных нарушений.

Одной из сфер присутствия теневой экономики является сфера государственных закупок. Некоторыми причинами нарушений в данной сфере являются :

Сложность механизма допуска потенциального поставщика к государственным закупкам (множество необоснованных требований). Действующий механизм выбора поставщика на сегодняшний день служит инструментом отстранения добросовестных и неаффилированных с заказчиком поставщиков.

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 и не позволяет уполномоченным органам своевременно отслеживать правильность организации работы по проведению государственных закупок и предотвращать нарушения на начальной стадии.

Возможность внесения изменений в план государственных закупок в неограниченном количестве позволяет проводить государственные закупки, не включенные в план государственных закупок, а также неоднократное повышение стоимости снижает финансовую дисциплину у организаторов.

Система государственного финансового контроля и бухгалтерский учет
р а с х о д о в .

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.

Низкий уровень контроля за государственными средствами по причине децентрализованного бухгалтерского учета расходов. Механизм самостоятельного осуществления государственными организациями бухгалтерского учета, составления баланса, отчетности, использование различных учетных методов значительно ослабляет контроль за потоками
г о с у д а р с т в е н н ы х с р е д с т в .

Вместе с тем, искажение бухгалтерской отчетности (занижение полученных доходов путем неполного отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности, осуществление сделок без документного оформления и пр.) является одним из способов вывода государственных средств в теневой оборот.

Несовершенство фискального администрирования.

Неэффективное администрирование фискальных органов является одним из основных факторов роста теневой экономики. В сфере фискального администрирования имеются следующие проблемы.

Неэффективность работы фискальных органов. 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, контрабанды и
п р о ч е е .

Высокий уровень административных барьеров повышает издержки ведения бизнеса, что также способствуют росту теневой экономики.

Отсутствие единого информационного канала между правоохранительными, специальными органами и Комитетом по финансовому мониторингу Министерства финансов Республики Казахстан. Ненадлежащая работа по отслеживанию подозрительных сделок и несвоевременное представление

полученной информации правоохрнительным и специальным государственным органам вследствие обмена информацией только на бумажных носителях в режиме для служебного пользования (ДСП) также препятствуют получению необходимой информации в максимально сжатые сроки.

Незаконное производство и реализация подакцизных товаров. Криминальная обстановка в области незаконного производства и реализации подакцизных товаров остается достаточно сложной и имеет тенденцию к ухудшению.

Товары реализуются без марок акцизного сбора или же с недействительными марками. Имеет место торговля самими акцизными марками, как государственного изготовления, так и поддельными.

Наибольшее распространение получила незаконная реализация товаров таких , как нефть, бензин и дизельное топливо и подакцизных товаров, как алкогольная продукция, спирт, табачные изделия.

Увеличивается количество подпольных производителей низкокачественной алкогольной продукции на основе неучтенного спирта, происходит сращивание дельцов подпольного алкогольного бизнеса с профессиональной и общеуголовной преступностью. Усиление борьбы с подпольным алкогольным бизнесом вынуждает его внедряться в легальное лицензированное производство аналогичной продукции с целью «легализации» своих капиталов.

Торговля контрафактной продукцией. Рынки Казахстана переполнены некачественной контрафактной продукцией. Наибольшая доля контрафакции приходится на одежду и обувь (доля на соответствующем рынке – 60-70 %), вторую позицию занимают парфюмерия, косметика и моющие средства (60-70 %), дальше следуют алкогольные и безалкогольные напитки (60 %), фармацевтические изделия (40-50 %). Среди отдельных видов товаров (игрушки, детская одежда и обувь) контрафакция доходит до 80 %. Широкое распространение в республике получило пиратство музыкальной аудио и видео продукции. Объем реализации пиратской музыкальной продукции в республике превышает 70 %. Ежегодный подпольный оборот музыкальной продукции составляет 10 млн. долларов США.

Контрабандная продукция поступает в республику в основном из Китая, Киргизии, Индии и стран Ближнего Востока. Контрабандный ввоз и вывоз товара без таможенного оформления лишают республику 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 истекший период 2012 года таможенными органами Республики Казахстан возбуждено 537 уголовных дел, из них 333 – по фактам экономической

к о н т р а б а н д ы .

Уклонение от уплаты налогов. Более 70 % доходной части республиканского бюджета формируется за счет налоговых поступлений от недропользователей. Соответственно, преступления в данной отрасли наносят значительный ущерб экономике страны. При этом, основной криминальной схемой в этой сфере являются уклонение от уплаты налогов, а также вывоз нефти под видом н е ф т е п р о д у к т о в .

Нелегальный вывоз капитала за пределы страны и манипулирование ценами в целях занижения налогооблагаемого дохода. Распространенным способом вывода капитала за рубеж является трансфертное ценообразование внутри транснациональных корпораций. Помимо вывода капитала за рубеж, трансфертное ценообразование влечет за собой такое негативное последствие, как уклонение от уплаты налогов.

Отсутствие контроля со стороны государственных органов в сфере торговли. Стимулирующими факторами для создания теневой экономики в сфере торговли являются незаконная предпринимательская деятельность, а также отсутствие достоверной информации по объемам продаж, наименованию, происхождению товаров, поставщикам, реализаторам и покупателям.

Отсутствие данной информации приводит к искажению получаемых доходов от реализации товаров, неоднократным перепродажам, увеличению цен на товары, также возможны риски по реализации контрабандной и контрафактной п р о д у к ц и и .

Следует отметить, что на рынках отсутствует соответствующий контроль непосредственно за деятельностью торговцев, а также, учитывая высокую доходность деятельности данного сектора, не осуществляется должный контроль по исполнению уплаты налогов владельцами рынков. В итоге государство недополучает налоги и таможенные сборы, а потребитель получает дорогой, нелегальный, сомнительного качества товар, без гарантий и обязательств.

Неразвитость безналичного расчета.

Неразвитость некоторых аспектов банковской системы является одной из причин теневого оборота в финансовом секторе. В частности, осуществление большей части платежей в наличной форме, например, в продуктовых магазинах, кафе, аптеках, парикмахерских, общественном транспорте и других местах приводит к непоступлению в бюджет значительных объемов налоговых платежей. Помимо этого, зачастую при оплате товаров и услуг потребители не всегда требуют фискальный чек или другие подтверждающие покупку документы. В результате при продаже товаров и оказании услуг через кассовые аппараты фиксируется только часть сделок. В целом можно выделить следующие п р о б л е м ы .

Преобладание платежей в наличной форме. Главной особенностью и фактором, обеспечивающим проведение теневых экономических операций, является использование наличных денежных средств. Наличные деньги являются обязательной составляющей теневой экономики, обеспечивающей сокрытие данного вида деятельности от налоговых и правоохранительных органов, а также органов государственной статистики. При этом, операции с наличными деньгами в силу своей специфики не поддаются полному контролю со стороны государства.

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, со стороны банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций с наличными деньгами (пополнение банковского счета наличными деньгами, перевод денег без открытия банковского счета, снятие наличных денег с банковского счета, переводы через системы денежных переводов), осуществляются финансовый мониторинг, проверка своих клиентов и их операций в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, и финансированию терроризма».

В этом отношении одним из эффективных методов по снижению доли неучтенных денежных потоков являются стимулирование и развитие в Казахстане электронных безналичных платежей и переводов денег. Безналичные платежи и эффективно функционирующие платежные системы повышают прозрачность экономики, снижают операционные издержки и увеличивают оборачиваемость денег. Каждый платеж, проведенный безналичным способом, фиксируется в автоматизированных информационных системах банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, отражается в системе бухгалтерского учета, является прозрачным и, при необходимости, подлежит контролю и мониторингу со стороны уполномоченных государственных органов.

В настоящее время в стране продолжает сохраняться устойчивая тенденция увеличения объема безналичных платежей, проходящих через платежные системы. Так, по итогам 2012 года через национальные платежные системы было проведено 32,4 млн. транзакций на сумму 170,7 трлн. тенге.

Кроме того, наблюдается положительная динамика роста показателей рынка

платежных карточек, включая объем безналичных платежей, совершаемых с использованием платежных карточек. По итогам 2012 года общий объем транзакций с использованием платежных карточек казахстанских эмитентов составил 187,6 млн. транзакций на общую сумму 5,6 трлн. тенге. По сравнению с 2011 годом количество транзакций увеличилось на 20,5 %, а сумма на 27,9 %. Безналичные платежи за товары и услуги с использованием платежных карточек казахстанских эмитентов составили 41,2 млн. транзакций на сумму 0,8 трлн. тенге, увеличившись по сравнению с 2011 годом на 33,9 % по количеству и на 31,6 % по сумме.

При этом, по итогам 2012 года в Казахстане по состоянию на 1 января 2013 года задействовано 14173 принимающих к оплате платежные карточки торговых предприятий (рост по сравнению с прошедшим годом на 17,8 %), которые разместили оборудование для обслуживания платежных карточек в 21329 торговых точках.

Сеть обслуживания платежных карточек по состоянию на 1 января 2013 года представлена следующим образом: 8652 банкомата (рост по сравнению с ситуацией на 1 января 2012 года – 6,7 % или 542 ед.), 33318 POS-терминалов (рост на 16,5 % или 4721 ед.) и 202 импринтера. Тем не менее доля безналичных платежей по итогам 2012 года остается небольшой, составив 22 % от общего количества или 13,8 % от общего объема платежей с использованием платежных карточек, по снятию наличных денег 78 % и 86,2 % соответственно (в 2000 году данные показатели по безналичным платежам составляли 4,6 % и 5,1 %, а по выдаче наличных денег 95,4 % и 94,9 % соответственно).

Правонарушения на рынке финансовых инструментов. Количество и размер ущерба, наносимого правонарушениями на рынке финансовых инструментов и в сфере электронных операций, несмотря на их относительно нераспространенный характер, имеют тенденцию к увеличению.

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, American Express, несанкционированный доступ к компьютерным, в том числе банковским системам.

Высокие издержки ведения легального бизнеса.

На сегодняшний день в Казахстане одним из наиболее сложных и малоэффективных регуляторов экономической деятельности является процесс предоставления субъектам предпринимательства различного рода разрешений. При этом, через разрешительную систему регулируется практически весь спектр видов экономической деятельности.

К разрешительным документам относятся документы, выдаваемые субъекту

частного предпринимательства в одном из следующих видов: лицензия, разрешение, свидетельство об аккредитации, сертификации, справки, соглашения и др.

Разрешительная система. Для снижения административной нагрузки на бизнес в 2007 году принят Закон Республики Казахстан «О лицензировании» в новой редакции (взамен старого от 1995 года), обеспечивший определенный прогресс в оптимизации системы лицензирования. По оценке зарубежных экспертов данным Законом сокращена выдача лицензий около 240 тыс. предпринимателям, что позволило казахстанскому бизнесу сэкономить порядка 80,0 млн. долларов США, без снижения доходов государственного бюджета от недопоступления лицензионных сборов. Сокращено количество лицензируемых видов и подвидов деятельности. До принятия Закона было более 700 видов, подвидов и под-подвидов лицензий, осталось немногим более 300.

Принят Закон Республики Казахстан от 10 июля 2012 года № 36-V «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам сокращения разрешительных документов и оптимизации контрольных и надзорных функций государственных органов», которым предусматривается отмена 348 разрешений из 1015 выявленных.

Несмотря на то, что Законом Республики Казахстан «О лицензировании» установлен исчерпывающий перечень видов и подвидов деятельности, подлежащих лицензированию, государственные органы продолжают инициировать через отраслевые законы внесение в данный перечень новых видов и подвидов лицензий.

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.

В среднем государственными органами выдаются порядка 29 млн. разрешений в год, тем самым, создаются большое коррупционное поле, возможность получения административной ренты.

Контрольно-надзорная деятельность. С 2009 года планирование и проведение проверок осуществляются на основе системы оценки рисков. Бизнесу предоставлены дополнительные возможности для самозащиты своих прав при проверках. Также установлено, что требования, обязательные для исполнения бизнесом, могут устанавливаться только законами, указами Главы государства, постановлениями Правительства Республики Казахстан.

Результатом внедрения системы оценки рисков явилось уменьшение количества проведенных плановых проверок в 2010 году по отношению к 2007 году на 15 % (44 тысячи). В среднем в год проводится около 500 тыс. проверок.

Несмотря на проводимую работу проблемы в контрольно-надзорной сфере сохраняются, что негативно отражается на бизнес-климате в стране.

Сохраняются значительное количество контрольно-надзорных функций и их дублирование между собой. Отмечается рост с 16 до 19 количества сфер, выведенных из под общего порядка проведения проверок.

Так, анализ проверок в 2010 году показал, что в структуре проверок плановые составляют 37 %, 46 % – внеплановые, а исключения от общего числа проверок с о с т а в и л и 1 7 % .

В настоящее время продолжается работа по выработке предложений по сокращению контрольно-надзорных функций государственных органов и оптимизации проверок в отношении субъектов частного предпринимательства. При этом, взаимодействие государственных органов с бизнес-сообществом в совершенствовании системы наказаний бизнеса осуществляется слабо.

Так, необходимо оптимизировать порядок проведения проверок субъектов предпринимательства путем сокращения сфер контроля, на которые не распространяется общеустановленный порядок проведения проверок.

Также для оптимизации проверок субъектов малого и среднего бизнеса необходимо либерализовать систему наказаний.

Сокращение контрольно-надзорных функций государственных органов предполагается осуществить за счет исключения их дублирования в з а к о н о д а т е л ь с т в е .

В связи с этим, законы Республики Казахстан «О частном предпринимательстве» и «О государственном контроле и надзоре в Республике Казахстан» требуют совершенствования, особенно в части реализации принципа управления рисками в проверках.

Контрольно-надзорная система ненаблюдаема, т.к. отсутствуют результаты проверок в печати, отсутствует статистика безопасности в регулируемых сферах.

Нарушения в сфере внешнеэкономической деятельности и слабое межведомственное взаимодействие.

В настоящее время коррупция в таможенных органах трудноискоренима, поскольку идет взаимовыгодный процесс, при котором участнику внешнеэкономической деятельности проще передать незаконное вознаграждение, нежели соблюсти все таможенные формальности и уплатить таможенные налоги и сборы. Указанные нарушения вызваны, в частности, высокими ставками таможенных пошлин на отдельные виды товаров и барьерами, стоящими на пути хозяйствующих субъектов при импорте товаров на территорию страны.

Контрабандная деятельность приобретает все более организованный и масштабный характер, совершенствуется механизм ее функционирования.

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

Значительны масштабы незаконного ввоза на территорию государства табачных изделий, спирта, нефтепродуктов, некачественных продуктов питания, низкопробных товаров широкого потребления кустарного производства.

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 якобы поставленные товары или услуги направляются на счета иностранных фирм в казахстанских банках и затем через корреспондентские счета перемещаются за рубеж.

Легализация (отмывание) доходов, полученных незаконным путем, и финансирование терроризма. Проблемы легализации (отмывания) доходов, полученных незаконным путем, в сфере экономики связаны с теневой экономикой. В результате роста теневой экономики происходят все большая криминализация национальной экономики, легализация теневых капиталов и коррумпированность структур власти. В целом проблема снижения размеров нелегальной экономики должна решаться в комплексе. Наиболее эффективным путем выявления экономических правонарушений в настоящее время станет сочетание традиционных форм оперативно-розыскной деятельности и технологий аналитического поиска и финансовых расследований.

Несовершенство законодательства в сфере экономических преступлений, коррупция в государственных органах и низкий уровень правовой культуры.

Несовершенство законодательства и слабый контроль исполнения нормативных правовых актов создают условия для возникновения административных барьеров для развития бизнеса и почву для противоправных действий, как со стороны государственных служащих, так и представителей бизнеса.

Формирование у граждан правового нигилизма (нарушение законов, в том

числе открытое, стало нередкой практикой, прежде всего, со стороны представителей власти и крупного бизнеса). Коррупция государственных и правоохранительных органов способствует использованию теневых схем, которые несовместимы с эффективным функционированием государственного аппарата.

Ложное и преднамеренное банкротство. Ложное и преднамеренное банкротство является одной из форм ухода от ответственности по своим финансовым обязательствам (в том числе по уплате налоговых платежей), где используются нормы действующего налогового законодательства, особенно в части банкротства предприятий. На сегодняшний день лжебанкротство является способом перераспределения государственной собственности в негосударственный сектор. Например, одним из способов ухода от налогообложения можно назвать создание новых юридических лиц предприятиями, имеющими задолженность перед бюджетом, с последующим преднамеренным или ложным банкротством.

При этом, умышленно искажается балансовая стоимость основных и оборотных средств с целью последующего приобретения их по заниженной стоимости как более крупными фирмами со смешанным капиталом, так и частными лицами.

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.

Лжепредпринимательство. Лжепредприятия для сокрытия своей незаконной деятельности реорганизуются путем слияния и присоединения с «чистыми» юридическими лицами, зарегистрированными в других областях. Это делается с целью уклонения от налогового контроля, поскольку действующее законодательство при реорганизации не требует предоставления в регистрирующие органы справки о налоговой задолженности.

В результате изменения места регистрации лжепредприятие избегает налоговой проверки периода его деятельности до реорганизации. Учитывая, что вышеуказанные действия производятся лжепредприятиями постоянно, налоговые органы не способны осуществлять в отношении них качественное налоговое администрирование.

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.

Так, показатель выявляемости коррупционных преступлений в 2009 году

вырос с 1413 до 1486. Направление уголовных дел о коррупционных преступлениях увеличилось на 15,5 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (с 1 109 до 1 282). Больше выявлено фактов взяточничества на 39 % (с 307 до 426), в том числе получения взяток – на 24,5 % (со 158 до 197), их дачи – на 54 % (со 139 до 214). Также на 5 % (с 351 до 368) больше выявлено коррупционных проявлений, связанных с присвоением или растратой вверенного ч у ж о г о и м у щ е с т в а .

Увеличилось количество зарегистрированных преступлений в пяти приоритетных направлениях борьбы с коррупцией на 34 % (с 493 до 662): сферах государственных закупок, землепользования, органах налоговой службы, таможни и дорожной полиции. Доля этих преступлений от общего количества выявленных коррупционных преступлений составила 44,5 %. Указанные показатели свидетельствуют об активизации работы органов финансовой полиции, повышении качества проведения доследственных проверок и предварительного следствия. Вместе с тем, указанное обстоятельство обусловлено тем, что совершение коррупционных преступлений должностными лицами за последние годы приобрело системный характер.

Скрытая безработица и несовершенство учета иностранной рабочей силы.

Определенный вклад в рост теневой экономики вносят скрытая безработица и неформальная занятость, а также скрытая занятость, связанная с миграционными потоками рабочей силы из-за рубежа.

Скрытая безработица и неформальная занятость. В Казахстане отмечается высокий уровень неформальной экономической деятельности, которая при всех своих недостатках сыграла и до сих пор играет определенную позитивную роль в решении проблем безработицы и бедности. Особенно высокий уровень наличия неформальной занятости отмечен в сфере строительства, производстве пищевых продуктов, на транспорте, уличных продовольственных и вещевых рынках, сезонных сельскохозяйственных работах. Характерная черта казахстанского рынка труда - высокий удельный вес самостоятельно занятого населения (32,8 %) . Особую озабоченность вызывает та часть самозанятого населения, которая занята на личном подворье (1,2 млн. человек).

По оценке специалистов не декларируемая (скрытая) занятость в первой половине нынешнего десятилетия составляла в Казахстане 20-30 %. В их составе особой группой остаются нелегальные трудовые мигранты, занятые в теневой экономике. С неформальной занятостью связаны двойные потери: потери государственного бюджета в связи с уклонением от налогов и потери работников , лишенных социальной защиты и поддержки. К тому же неформальная занятость не поддается точному учету, а потому влияет на искажение данных о реальном состоянии рынка труда и занятости.

Регистрация и учет иностранной рабочей силы на территории Республики Казахстан. Особую группу не декларируемой (скрытой) занятости составляют нелегальные трудовые мигранты, занятые в теневой экономике.

Так, согласно данным Министерства внутренних дел Республики Казахстан в 2012 году было зарегистрировано 1087927 иностранцев, временно прибывших в Республику Казахстан. Из них 90745 иностранцев были привлечены к административной ответственности за нарушения миграционного законодательства.

Одним из наиболее характерных нарушений миграционного законодательства является занятие незаконной трудовой деятельностью. К примеру, в 2012 году было выявлено 2013 фактов незаконного привлечения иностранной рабочей силы.

Следует отметить, что неурегулированность вопросов привлечения трудящихся-мигрантов физическими и юридическими лицами является одним из факторов, способствующих росту теневой экономики.

4. Основные направления государственной политики по решению задач, обеспечивающих сокращение размеров теневой экономики

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) совершенствование системы оценки и учета уровня ненаблюдаемой экономики в Казахстане;
- 2) эффективное управление государственными финансами;
- 3) совершенствование внешнеэкономической деятельности и улучшение межведомственного взаимодействия;
- 4) совершенствование законодательства по борьбе с экономическими преступлениями;
- 5) развитие безналичного расчета;
- 6) совершенствование фискального администрирования;
- 7) создание благоприятных и эффективных условий для ведения бизнеса;
- 8) борьба с коррупцией и повышение уровня правовой культуры населения;
- 9) улучшение социальной политики и человеческих ресурсов.

1) Совершенствование системы оценки и учета уровня ненаблюдаемой экономики в Казахстане.

В целях совершенствования системы уровня ненаблюдаемой экономики в Казахстане предполагается принятие следующих системных мер: разработка «Методики оценки ненаблюдаемой экономики» для внедрения в

статистическую практику систематических оценок объемов незаконной деятельности ;

проведение экспериментальных расчетов незаконной деятельности в целом по республике.

2) Эффективное управление государственными финансами.

Эффективное управление государственными финансами предполагает реализацию комплекса мер на каждой стадии планирования и использования бюджетных средств .

Государственная система планирования бюджета

В целях совершенствования государственной системы планирования бюджета необходимо принять меры :

выработать предложения по внедрению системы управления рисками при планировании и выделении бюджетных расходов с целью своевременного выявления нарушений и принятия соответствующих мер, в том числе с привлечением к ответственности ;

внедрить кодификацию и стандартизацию товаров, используемых при планировании расходов и осуществлении государственных закупок ;

создать эффективный механизм привлечения к ответственности участников формирования бюджета и разграничения ответственности на всех этапах планирования и реализации мероприятий .

Распределение средств (через государственные закупки)

С целью усиления контроля за государственными средствами при выделении государственных средств необходимо принять следующие меры :

совершенствовать механизм закупок квазигосударственного сектора в целях повышения их прозрачности ;

совершенствовать механизм исполнения договоров государственных закупок и закупок объектов квазигосударственного сектора ;

доработать методику оценки эффективности работы государственных органов с учетом их рейтинга по количеству жалоб в сфере государственных закупок .

Бухгалтерский учет расходов и система государственного финансового контроля

В целях укрепления системы государственного финансового контроля необходимо принять меры :

разработать механизм информационного взаимодействия органов государственного финансового контроля с информационными базами других контролирующих и надзорных органов ;

выработать предложения по внесению изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Казахстан о принятии налоговыми органами дополнительных форм налоговой отчетности только после применения системы оценки рисков.

3) Совершенствование внешнеэкономической деятельности и улучшение межведомственного взаимодействия.

Для сокращения правонарушений в сфере внешнеэкономических отношений на системной основе обеспечить надлежащее взаимодействие и обмен информацией между соответствующими государственными органами. Также необходимо :

выработать предложения по защите экспорта от незаконного вывоза нефти и нефтепродуктов, в том числе через установление дополнительных требований к техническим условиям экспортируемой продукции и пересмотр системы стандартизации и сертификации нефти и нефтепродуктов;

выработать предложения по утверждению стандартов технического оснащения таможенных постов, отдельных контрольно-пропускных пунктов, Пограничной службы Комитета национальной безопасности Республики Казахстан, органов внутренних дел, кинологических служб, правоохранительных и специальных органов, в том числе для проведения комплексных оперативно-профилактических операций;

перевести на электроснабжение в 1 категорию таможенные посты; провести расследование каждого случая выхода из строя оборудования по контролю на таможенных постах, за последние 3 года, а также в случае выявления виновных обеспечить привлечение к ответственности.

Для борьбы с легализацией (отмыванием) доходов, полученных незаконным путем и финансированию терроризма, необходимо обеспечить реализацию следующих системных мер :

создать эффективный механизм взаимодействия и обмена информацией по вопросам борьбы с отмыванием доходов, полученных незаконным путем, позволяющий в максимально сжатые сроки запрашивать и получать необходимую информацию ;

совместно с заинтересованными государственными органами проводить работу по совершенствованию системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем и финансированию терроризма, путем проработки вопроса относительно расширения перечня субъектов финансового мониторинга, а также создания единого информационного канала между соответствующими государственными органами .

4) Совершенствование законодательства по борьбе с экономическими преступлениями .

Ряд исследований, в том числе и доклад Международного валютного фонда (МВФ) «Инклюзивный рост, институты, и теневая экономика» (2012), подчеркивают, что в долгосрочной перспективе именно развитие институтов является главным фактором снижения доли теневой экономики. Постепенное совершенствование законодательной базы, независимый суд, эффективная деятельность правоохранительных органов являются обязательными условиями эффективного функционирования экономики, создавая необходимую базу для выхода неформального сектора из тени.

Совершенствование законодательства по борьбе с экономическими преступлениями. Поскольку сегодня многие нелегальные виды производств уходят в интернет пространства посредством формирования уголовной политики, совершенствования уголовного, уголовно-процессуального, уголовно-исполнительного законодательства, законодательства об оперативно-розыскной деятельности, применения указанных норм необходимо обеспечить контроль над сферой информационных технологий с учетом неукоснительного соблюдения конституционных прав и свобод граждан.

Для предотвращения ложного и преднамеренного банкротства принять следующие меры:

организовать и проводить мероприятия по борьбе с ложным и преднамеренным банкротством;

совершенствовать механизм обмена информацией между судами и соответствующими уполномоченными государственными органами по вопросам, связанным с процедурами банкротства.

5) Развитие безналичного расчета.

Развитие безналичного расчета является одним из основных мер по снижению теневого оборота в финансовом секторе. В этой связи для развития безналичного расчета в стране необходимо принять системные меры по:

созданию механизма информационного взаимодействия налоговых органов с контролирующими органами о подозрительных финансовых операциях;

выработке предложений по внесению изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Казахстан о применении контрольно-кассовых машин с СИМ-картами;

возврату на законодательной основе средств потребителю банками второго уровня при несанкционированном использовании безналичных средств мошенниками;

проработке вопроса по предоставлению операторами связи качественных и доступных каналов связи для оснащения мест неорганизованной торговли (в виде рынков и торговых точек) средствами безналичных расчетов (POS-терминалами);

проработке вопроса усиления контроля и ответственности банков второго уровня при незаконном обналичивании денежных средств, в том числе с возможностью предоставления доступа банков к необходимым государственным базам данных ;

проработке вопроса внедрения на территории Республики Казахстан современных оборудования (устройств), в том числе мини платежных терминалов, которые можно подключить к устройствам мобильной связи, предназначенных для приема платежей с использованием платежных карточек;

проработке вопроса использования удостоверения личности в качестве платежной карточки ;

проработке вопроса введения единого процессингового центра; проведению совместно с банками второго уровня мероприятий по повышению уровня осведомленности населения о действующей системе безналичных платежей и использования платежных карточек через средства массовой информации и интернет-ресурсы;

рассмотрению вопроса об организации на регулярной основе розыгрыша общереспубликанской лотереи по чекам, выдаваемым POS-терминалами, за счет средств БВУ (в том числе, при помощи письменных рекомендации БВУ по перечислению средств на эти нужды) в целях стимулирования более активного использования платежных карточек для осуществления безналичных платежей.

6) Совершенствование фискального администрирования.

С целью повышения эффективности фискального администрирования необходимо обеспечить реализацию ряд следующих мер:

выработать предложения по внесению изменений и дополнений в законодательство в части упорядочивания регистрации, перерегистрации юридических лиц, предусматривающих проведение налоговой проверки после осуществления регистрации и перерегистрации предприятий. Законопроектом также должно быть предусмотрено информационное взаимодействие органов юстиции и Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан;

совершенствовать критерии оценки рисков, в том числе при постановке на учет по НДС, реорганизации юридических лиц и т.д.

Также необходимо вести постоянную работу по выявлению новых схем уклонения от уплаты налогов, а также создать эффективные механизмы обмена информацией по подобным схемам между государственными и частными структурами .

С целью борьбы с уклонением от уплаты налогов в нефтегазовом секторе, в том числе и посредством трансфертного ценообразования необходимо усилить

контроль уполномоченных органов над оборотом продукции недропользования.

Для борьбы с лжепредпринимательством необходимо проводить постоянную работу по выявлению и пресечению основ лжепредпринимательства.

7) Создание благоприятных и эффективных условий для ведения бизнеса.

Противодействие теневой экономике в реальном секторе требует создания условий для выхода из тени субъектов реального сектора экономики через снижение издержек ведения бизнеса и совершенствование системы государственного регулирования. В этой связи необходимо принятие следующих мер :

выработка предложений по критериям отбора товарных рынков для проведения анализа и оценки состояния конкурентной среды, в котором будет предусмотрен полный охват отраслей экономики;
проведение анализа системы управления рисками на предмет их открытости и закрытости ;

выработка предложений по концептуальному пересмотру подходов к разрешительной системе с целью обеспечения государственных органов всеми необходимыми данными, а также создания единой системы обмена данных.

8) Борьба с коррупцией и повышение уровня правовой культуры населения.

В целях снижения уровня коррупции в государственных органах необходимо принять следующие меры :

обеспечить реализацию мероприятий Программы «По противодействию коррупции в Республике Казахстан на 2011–2015 годы»;

усилить роль рынков и конкуренции, тем самым уменьшив размер потенциальной прибыли от коррупции;

усовершенствовать деятельность институтов гражданского общества антикоррупционной направленности;

активизировать взаимодействие с соответствующими структурами за рубежом, реализующими антикоррупционные Программы, внедрять в практику антикоррупционной борьбы положительный зарубежный опыт, максимально учитывая национальный опыт борьбы с коррупцией;

выработать предложения по разработке законопроекта, предусматривающего проверку на полиграфе руководителей государственных органов, наиболее подверженных коррупции ;

выработать предложения по разработке законопроекта для публичной декларации доходов государственных служащих;

совершенствовать формы сотрудничества государственных органов с институтами гражданского общества.

9) Улучшение социальной политики и человеческих ресурсов.

Институционализация неформальной занятости предполагает принятие

с л е д у ю щ и х с и с т е м н ы х м е р :

реализацию мероприятий Программы занятости 2020;

создание стимулирующих условий для перетока трудоспособного населения из сферы деятельности домашних хозяйств в более высокую форму организации п р о и з в о д с т в а ;

перераспределение трудовых ресурсов между отраслями и территориями, в частности обеспечение трудовой миграции из трудоизбыточных регионов в населенные пункты с высоким экономическим потенциалом в целях сокращения б е з р а б о т и ц ы ;

осуществление легализации скрытой занятости через реализацию программ развития реального сектора экономики, а также программ развития роста малого и среднего бизнеса с целью сдерживания роста безработицы и создания менее капиталоемких р а б о ч и х м е с т .

К р а т к о с р о ч н ы е м е р ы :

выявление и перекрытие каналов незаконной миграции, отслеживание денежных потоков при наличии оснований предполагать существование связи между денежными потоками и незаконной миграцией;

проведение анализа всех программ по развитию бизнеса и занятости на предмет их эффективности и достаточности запланированных мер, в том числе для снижения дисбаланса рынка труда, повышению самореализации населения, снижению неформальной занятости, исключению неофициальной оплаты труда.

Решение вопроса регистрации и учета иностранной рабочей силы на территории Республики Казахстан требует принятия комплекса мер.

С и с т е м н ы е м е р ы :

совершенствование механизмов привлечения и учета иностранной рабочей силы из стран с безвизовым режимом;

осуществление прогноза потребности в трудовых мигрантах, (в том числе официально незарегистрированных) и их критериев (квалификации) в долгосрочной перспективе в сравнении с их фактическим наличием.

К р а т к о с р о ч н ы е м е р ы :

выработка предложений по включению в рейтинг акиматов (акимов) показателей занятости и миграции;

выработка предложений по созданию рекрутинговых компаний в регионах.

5. План мероприятий противодействия теневой экономике в Республике Казахстан на 2013 – 2015 годы

Сноска. Раздел 5 с изменениями, внесенным постановлением Правительства РК от 08.11.2013 № 1177.

--	--	--	--	--

№ п/п	Условия, способствующие выводу в тень (Причины)	Следствие	Мероприятие	С р о к реализации	Ф
1	2	3	4	5	6
Оценка теневой экономики					
1	Отсутствие оценки незаконной экономики	Невозможность точной оценки размеров ненаблюдаемой экономики (в части незаконной деятельности)	Создание рабочей группы и выработка предложений по расчету незаконной деятельности (критерии, информационное взаимодействие, отчетность и т.д.)	1 июня 2013 года	И
2			Разработка «Методики оценки ненаблюдаемой экономики» для внедрения в статистическую практику систематических оценок объемов незаконной деятельности	1 июля 2014 года	П, у
3			Экспериментальные расчеты незаконной деятельности в целом по республике	1 октября 2013 года	И
Государственные финансы					
4	Отсутствие СУР при планировании средств	Выделение дополнительных средств АБП, допустившим финансовые нарушения, рост финансовых нарушений	Выработка предложений по внедрению СУР при планировании и выделении бюджетных расходов с целью своевременного выявления нарушений и принятия соответствующих мер, в том числе с привлечением к ответственности	1 июля 2013 года	П
5	Реализация госорганами (здравоохранения, образования и т.д.) непрофильных	Некачественное исполнение, удорожание проектов, срыв сроков, неэффективное	Рассмотреть вопрос создания специального государственного органа по контролю за качеством строительных работ,	1 мая 2013 года	П

	мероприятий (разработка ПСД, ТЭО, строительство, контроль качества)	использование бюджетных средств	разработке ПСД и ТЭО в целях исключения непрофильных функций у АБП		
6	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	1 сентября 2013 года	Пц
7	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)	Внедрить кодификацию и стандартизацию товаров, используемых при планировании расходов и осуществлении закупок	1 января 2014 года	Нс до
8	Неэффективность работы служб внутреннего аудита в национальных холдингах и компаниях	Значительные операционные р и с к и : - слабый контроль соблюдения внутренних п р а в и л ; - 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	Внесение предложений по совершенствованию системы служб внутреннего аудита в квазигосударственном секторе , в том числе по расширению их полномочий и функций	1 июля 2013 года	Пц
9	Несоблюдение требований документального обоснования (ПСД, ТЭО, акты) при планировании средств на проведение ремонта общего имущества объектов кондоминиума	Выделение и освоение средств без соответствующих документов либо возврат выделенных средств вследствие невозможности освоения	Внести предложения по совершенствованию контроля за качественным и полным представлением местными исполнительными органами требуемых документов для бюджетной заявки, иной документации для выделения средств на проведение ремонта общего имущества объектов кондоминиума	1 мая 2013 года	Пц

10	Недостаточно эффективный механизм выделения бюджетных средств на реализацию государственных заданий (инвестиционных мероприятий и др.)	Непрозрачность использования бюджетных средств (в частности средств республиканского бюджета), возможность их нецелевого использования	Выработка новых механизмов выделения бюджетных средств на реализацию государственных заданий (инвестиционных мероприятий и т.д.)	1 мая 2013 года	Пг
11	Самостоятельная публикация заказчиками информации в произвольной форме.	Намеренное искажение слов, применение специфичных знаков препинания в названии лотов, различия языка написания. В результате о замаскированном на сайте предложении узнает только нужный поставщик	Обеспечить форматно-логический контроль текстов объявлений в целях исключения их намеренного искажения	1 июля 2013 года	Иг
12	Отсутствие электронного шаблона объявления		Стандартизировать формат подачи заявления по электронным закупкам, в том числе в квазигосударственном секторе	1 мая 2013 года	Иг
13	Отсутствие группы реагирования по жалобам участников закупок (с участием сотрудников силовых структур, отраслевых госорганов, представители общественных организаций и органов внешнего государственного контроля) 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. Создание общественного ресурса и оперативной группы реагирования позволит создать СУР по выявлению наиболее недобросовестных участников закупок	Доработать интернет-ресурс Министерства финансов Республики Казахстан в части публикации, мониторинга и анализа жалоб по государственным закупкам со стороны государственных органов и общественности. Формирование рейтинга государственных органов по показателю количества жалоб	1 июля 2013 года	Иг
14			Ежеквартальное направление итогов мониторинга жалоб участников процесса государственных закупок в контролирующие и правоохранительные органы	Ежеквартально, начиная с 1 июля 2013 года	Иг
15			Внести предложения по разработке методики оценки эффективности работы государственных органов с учетом их рейтинга по количеству жалоб в сфере государственных закупок	1 сентября 2013 года	Пг
			Совершенствование механизма закупок квазигосударственного сектора в целях повышения их прозрачности, в том числе путем опубликования исчерпывающей информации о выигравшем тендер лице,		

16	Недостаточная прозрачность закупок национальных компаний и холдингов	Непрозрачность процесса, условия для сговора, коррупции	цене, с детальным описанием товара или услуги, а также информацией о производителе . Регламентация процесса сверки итогов закупок с базой цен на закупаемые товары и услуги с целью передачи итогов в контролирующие органы	1 июля 2013 года	Иг
17	Сложность механизма допуска потенциального поставщика к государственным закупкам (множество необоснованных требований)	Действующий механизм выбора поставщика на сегодняшний день служит инструментом отстранения добросовестных и неаффилированных с заказчиком поставщиков	Внести предложения по внесению изменению в нормативно-правовые акты в сфере государственных закупок, предусматривающих : - пересмотр понятийного аппарата, используемого в законодательстве о государственных закупках; - упрощение процедур отбора потенциальных поставщиков; - увеличение сроков предъявления исков в суд о признании потенциальных поставщиков (поставщиков) недобросовестными; - сокращение случаев осуществления государственных закупок способ из одного источника и без применения норм Закона Республики Казахстан «О государственных закупках»	1 октября 2013 года	Пг
18			Рассмотреть возможность квалификационного отбора поставщиков Национальной экономической палаты «Союз «Атамекен»	1 октября 2013 года	Пг
19	Отсутствие аналитических систем на веб-портале государственных закупок. Отсутствие единого автоматизированного контроля за всеми этапами (начиная с утверждения и размещения на веб-портале плана	Позволяет организаторам государственных закупок на отдельных этапах влиять на итоги госзакупок. Не позволяет уполномоченным органам своевременно отслеживать правильность организации работы по проведению государственных	Создание аналитических систем на веб-портале государственных закупок для контроля за всеми этапами процедуры закупок (начиная с утверждения и размещения на веб-портале плана государственных закупок до заключения договора)	1 июля 2013 года	Иг
20			Повысить функциональность веб-портала государственных закупок в части исключения технических неполадок	1 мая 2013 года	Иг

21	государственных закупок) проведения электронных государственных закупок	закупок и предотвращать нарушения на начальной стадии	Обеспечить полную автоматизацию процесса государственных закупок	1 декабря 2013 года	Иг
22	Неэффективный механизм рассмотрения и обжалования в судах процедур незаконности сделок	Решения судов в связи с длительностью рассмотрения не приводят к восстановлению законности в связи с завершением работ, услуг по договору	Провести анализ проблем механизма рассмотрения и обжалования в судах процедур незаконности сделок	1 мая 2013 года	Пг
23	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 иностранных и совместных компаний, а также повышению участия в их закупках отечественных предприятий, в том числе осуществляющих операции в сфере недропользования	1 июля 2013 года	Пг
24	Возможность внесения изменений в план закупок в неограниченном количестве	Возможность проведения закупок, не включенных в план закупок, а также неоднократное повышение стоимости снижает финансовую дисциплину у организаторов	Предусмотреть ограничения по количеству изменений в планы закупок, в том числе в квазигосударственном секторе	1 июля 2013 года	Иг
25	Несовершенство системы исполнения договоров	Создание барьеров при приемке товаров, работ, услуг	Совершенствование механизма исполнения договоров государственных закупок и закупок объектов квазигосударственного сектора в целях исключения искусственных барьеров. Внесение предложений по разработке Типовых правил по исполнению договоров в части установления конкретных сроков приема-передачи товаров, работ и услуг	1 июля 2013 года	Иг

26	Зависимость поставщика от заказчика при исполнении обязательств по договору (возможность создания искусственных барьеров)		Внести предложения по обеспечению квалифицированного контроля АБП за надлежащим исполнением условий договоров закупок	1 августа 2013 года	П
27	Низкая эффективность государственного регулирования в лекарственной отрасли	Поставка на рынки Казахстана контрафактной продукции, что наносит ущерб экономическим интересам государства. Необоснованно завышенные цены на закупаемые лекарства и медицинское оборудование	Создать единую информационную базу цен на лекарственные товары и услуги с ее публикацией в медучреждениях и аптеках	1 октября 2013 года	И
28	Использование различных методов учета средств (децентрализованный учет), самостоятельное составление баланса и отчетности	Искажение (занижение) финансовой отчетности, осуществление сделок без документального подтверждения, снижение уровня контроля	Внести предложения по детализации первичных бухгалтерских документов для целей налогового учета	1 июля 2013 года	П
29	Отсутствие доступа ГФК к информационной базе других контролирующих и надзорных органов (налоговые и таможенные органы, ГП)	Ослабление контроля. Небольшое количество критериев СУР, отражающихся на снижении эффективности при планировании контрольного мероприятия	Разработать механизм информационного взаимодействия органов ГФК с информационными базами других контролирующих и надзорных органов	1 июня 2013 года	С и и
30	Низкий уровень охвата контролем	Нецелевое и неэффективное использование средств, непрозрачность процесса, условия для сговора и коррупции. Снижение результативности превентивных мер по недопущению	Внести предложения в части организации встреч акимов с населением 2 раза в год (в т.ч. в мае, на стадии формирования бюджета) для информирования населения по формированию и исполнению местного бюджета	1 июля 2013 года	П
31			Рассмотреть возможность внедрения механизма формирования части местного бюджета с учетом мнения населения	1 июля 2013 года	П
32			Внести предложения, предусматривающие усиление меры ответственности за неэффективное использование бюджетных средств	1 июля 2013 года	П
			Обеспечить системное освещение фактов финансовых и коррупционных нарушений, в том числе на основе журналистских		

33		неэффективного планирования	расследований по неэффективному планированию и использованию средств бюджета (включить ошибки планирования)	1 сентября 2013 года	Иг
34			Внести предложения по внесению изменений в Бюджетный кодекс Республики Казахстан в части наделения Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан функциями по контролю платежей с использованием СУР (поэтапно)	1 июня 2013 года	Пг
35	Недостаточное использование потенциала СУР (небольшой перечень критериев, простые методики, отсутствие принципа проверки на противоречивость показателей). СУР не определяет рискованные государственные и бюджетные программы, а также тип контроля. Отсутствие единой СУР ГФК	Неэффективное использование ресурсов, невозможность увеличения охвата контролем госпрограмм и правильного выбора типа контроля (на нарушение законодательства или эффективное использование), неточность принимаемых решений, невозможность увеличения охвата контролем	Правительству создать рабочую группу и внести предложения по повышению эффективности СУР проверяющих органов, в том числе по расширению количества и аналитической составляющей их критериев	1 июня 2013 года	Иг
36			Разработать механизм взаимодействия контролирующих государственных органов для минимизации их проверок	1 сентября 2013 года	Иг
37			Внести предложения по внесению изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Казахстан в части принятия налоговыми органами дополнительных форм налоговой отчетности только после применения системы оценки рисков	1 ноября 2013 года	Пг
38	Отсутствие отраслевой спецификации ревизоров	Снижение компетенции ревизоров, ослабление контроля	Внести предложения по обновлению квалификационных требований к ревизорам органов государственного финансового контроля	1 сентября 2013 года	Пг
			Внести предложения по внесению изменений и дополнений в		

39	Отсутствие участия органов ГФК при разработке проекта бюджета и рассмотрении в Парламенте Республики Казахстан	Снижение качества планирования бюджета	законодательство в целях предоставления органам государственного финансового контроля (кроме территориальных подразделений) полномочий по ревизии проектов НПА, касающихся расходов республиканского бюджета	1 июля 2013 года	Пц
40	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	Внести предложения для утверждения в соответствии с международным опытом стандартов документов, сопровождающих процесс проведения конкурса и выделения финансовых средств (ПСД, ТЭО, ТЗ и т.д.). Данные стандарты должны содержать информацию по схемам финансирования и реализации проекта, включая всех подрядчиков и субподрядчиков	1 июня 2013 года	Пц
41	Отсутствие мониторинга и контроля совершаемых сделок со стратегическими объектами	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 лицами (или лицами, зарегистрированными в оффшорных зонах).	Внести предложения по совершенствованию нормативно-правовой базы по вопросу регистрации гражданско-правовых сделок со стратегическими объектами	1 февраля 2014 года	Пц
Внешнеэкономическая деятельность					
42	Недостаточное взаимодействие фискальной, 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 предоставление полученной информации правоохранительным органам	Разработка регламента передачи органами пограничной службы Республики Казахстан в налоговые органы сведений о пересечении Государственной границы Республики Казахстан импортерами	1 января 2014 года	Сс
	Отсутствие единого подхода при регистрации		Внести предложения по защите экспорта от незаконного вывоза нефти и нефтепродуктов, в том числе		

43	стандартов на экспортируемые виды нефтепродуктов (компози́ты, фракции, дистилляты, жидкое и печное топливо, разжижители и т.д.)	Таможенное оформление при экспорте нефти под видом нефтепродуктов без уплаты рентного налога	через установление дополнительных требований к техническим условиям экспортируемой продукции, и пересмотр системы стандартизации и сертификации нефти и нефтепродуктов	1 июля 2013 года	Пг
44	Низкая эффективность государственного регулирования рыбной отрасли	Легализация нелегально добытой рыбы и ее экспорт в объемах сверх установленных квот	Рассмотреть вопрос оперативного предоставления Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан данных о выданных разрешениях на экспорт живой рыбы по запросу таможенных органов	1 мая 2013 года	Иг
45	Недостаточное техническое оснащение таможенных и пограничных постов, правоохранительных органов и т.д.	Невозможность проведения эффективных оперативно-профилактических операций	Внести предложения для утверждения стандартов технического оснащения таможенных постов, отдельных контрольно-пропускных пунктов, Пограничной службы Комитета национальной безопасности Республики Казахстан, органов внутренних дел, кинологических служб, правоохранительных и специальных органов, в том числе для проведения комплексных оперативно-профилактических операций	1 мая 2013 года	Пг
46			Перевести электроснабжение таможенных постов в 1 категорию	1 мая 2013 года	Иг
47			Провести расследование каждого случая выхода из строя оборудования по контролю на таможенных постах за последние 3 года, а также, в случае выявления виновных, обеспечить привлечение к ответственности	1 мая 2013 года	Иг
48	Несовершенство механизма взаимодействия фискальных органов с Комитетом финансового мониторинга	Значительный объем подозрительных сделок выпадает из контроля	Создание механизма информационного взаимодействия налоговых	1 января 2014 года	Иг

	Министерства финансов Республики Казахстан	Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан	органов с контролирующими органами о подозрительных финансовых операциях		
Совершенствование законодательства					
49	Несовершенство законодательства в сфере информационных технологий	Использование теневых операций через интернет-пространство. Легальность финансовых пирамид, интернет-торговля, не облагаемая налогами	Внести предложения по законодательному урегулированию теневых операций в сети Интернет	1 июля 2013 года	Пг
50	Несовершенство законодательства в сфере банкротства и отсутствие информационной системы	Преднамеренное и ложное банкротство	Внести предложения по повышению эффективности механизма предупредительных мер по выявлению и пресечению признаков преднамеренного и ложного банкротства, в том числе путем информационного взаимодействия государственных органов и усиления ответственности участников процедур реабилитации и банкротства за неправомерно принятые решения, проведение налоговых проверок должников	1 ноября 2013 года	Пг
51			Внести предложения для включения в Закон Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности» поправки, предусматривающей получение уполномоченным органом в области банкротства и конкурсным управляющим от банков второго уровня сведений, составляющих банковскую тайну, в отношении лица, по которому имеется вступившее в законную силу решение суда о признании банкротом, для выявления фактов вывода активов	1 мая 2013 года	Пг
52	Отсутствие требований по представлению нефтеперерабатывающими заводами в налоговые органы сведений,	Кражи нефти путем врезки в магистральные трубопроводы	Внести предложения по предотвращению незаконного	1 мая 2013 года	Пг

	подтверждающих законность приобретения нефти поставщиками	и другие пути незаконного приобретения и сбыта нефти	оборота нефти и нефтепродуктов		
53	Несовершенство законодательства в части отсутствия ясных и конкретных разграничений, предусматривающих однозначность квалификации деяния по статье 269-1 Уголовного кодекса Республики Казахстан и статье 338-1 Кодекса об административных правонарушениях Республики Казахстан	Неоднозначное толкование и применение указанных статей создает условия для коррупции	Внесение предложений по исключению других видов ответственности, кроме уголовной, за незаконную деятельность в сфере игорного бизнеса	1 июня 2013 года	Пг
54	Отсутствие статьи о привлечении к уголовной ответственности за незаконный оборот драгоценных металлов	Незаконные (без лицензии) сделки с драгоценными металлами, незаконное хранение, перевозки или пересылки указанных ценностей	Разработка плана мероприятий по сокращению незаконного оборота драгоценных металлов	1 мая 2013 года	Ис

Безналичный расчет

55			Провести анализ выдачи банками второго уровня наличных денег со счетов юридических лиц и/или индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица за 2011-2012 годы и подготовить предложения по внедрению механизма выдачи наличных денег на основании заявки, представляемой клиентом банку второго уровня за 3 дня до даты совершения операции, при превышении определенной пороговой суммы	1 июля 2013 года	Пг
56	Выдача наличных средств в БВУ без ограничений	Значительный объем наличных средств выводится в теневой сектор путем обналичивания в БВУ	Проработать вопрос усиления контроля и ответственности БВУ за незаконное обналичивание денежных средств, в том числе с возможностью предоставления доступа банков к необходимым	1 июля 2013 года	Пг

			государственным базам данных		
57			Внести статистический анализ по снятию наличных средств свыше 100 млн. тенге в разбивке по областям Республики Казахстан и БВУ за период 2011-2012 гг.	1 сентября 2013 года	Иг
58	Высокая стоимость оборудования (устройства), предназначенного для приема платежей с использованием платежных карточек	Недоступность установки соответствующего оборудования (устройства) для субъектов предпринимательства	Проработать вопрос внедрения на территории Республики Казахстан современного оборудования (устройств), в том числе мини платежных терминалов, которые можно подключить к устройствам мобильной связи, предназначенных для приема платежей с использованием платежных карточек	1 июля 2013 года	Пг
59			Проработка вопроса введения единого процессингового центра	1 января 2014 года	Пг
60	Высокая стоимость безналичных транзакций	Непривлекательность безналичных платежей	Проработать вопрос использования удостоверения личности в качестве платежной карточки	1 января 2014 года	Пг
61	Отсутствие заинтересованности в проведении безналичных транзакций у населения	Непривлекательность безналичных платежей	Рассмотрение вопроса об организации на регулярной основе розыгрыша общереспубликанской лотереи по чекам, выдаваемым POS-терминалами за счет средств БВУ (в том числе, при помощи письменных рекомендации БВУ по перечислению средств на эти нужды) в целях стимулирования более активного использования платежных карточек для осуществления безналичных платежей	1 июля 2013 года (в дальнейшем на ежеквартальной основе)	Иг
62			Рассмотреть возможность расширения безналичных платежей, в том числе при помощи государственных пособий, пенсий и т.д., а также налогового	1 июля 2013 года	Пг

	Несовершенство законодательства в сфере безналичных платежей	Низкий уровень использования платежных инструментов, в том числе платежных карточек для безналичных расчетов, осуществление большей части платежей в наличной форме	стимулирования и законодательного регулирования		
63			1. Выработать комплекс мероприятий по поэтапному внедрению POS-терминалов во все торговые точки (в т.ч. рынки, базары). 2. Предусмотреть возможность бесплатного (либо дешевого и в рассрочку) предоставления POS-терминалов для торговых точек	1 июля 2013 года	Иг
64			Внесение предложений по внесению изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Казахстан о применении контрольно-кассовых машин с SIM-картами	1 октября 2013 года	Пг
65			Внесение предложений по организации мероприятий по применению налогоплательщиками с 1 января 2014 года контрольно-кассовых машин с SIM-картами	1 октября 2013 года	Пг
66	Слабое внедрение сети обслуживания безналичных платежей и относительно невысокий уровень проникновения безналичных платежей в торговой сфере	Осуществление большей части платежей в наличной форме, неполный контроль и учет средств	Выработать предложения по предоставлению возможности и дальнейшему развитию обязательного приема оплаты в безналичной форме посредством терминалов безналичных расчетов, в том числе при получении услуг в государственных учреждениях (центры обслуживания населения, медицинские и образовательные учреждения и т.п.), оплаты коммунальных, налоговых и иных обязательных платежей	1 мая 2014 года	Пг
67			Проработать с БВУ вопрос о снижении комиссий по безналичным расчетам с использованием платежных карточек физических лиц при оплате потребительских нужд, услуг государственных учреждений, коммунальных, налоговых и иных обязательных платежей	1 июля 2013 года	Пг

68			Проработать вопрос по предоставлению операторами связи качественных и доступных каналов связи для оснащения мест неорганизованной торговли (в виде рынков и торговых точек) средствами безналичных расчетов (POS-терминалами)	1 июля 2013 года	Иг
69			Рассмотрение вопроса об организации обмена информацией между налоговыми органами и банками в части оборота безналичных платежей, принятых субъектами предпринимательства с использованием платежных карточек	1 июля 2013 года	Пг
70	Неполная осведомленность населения о действующих тарифах банков по переводным операциям	Нежелание населения осуществлять безналичные расчеты	Создание совместно с банками второго уровня и АО «Казпочта» сравнительной базы данных действующих тарифов по основным банковским услугам для повышения осведомленности населения Казахстана	1 июля 2013 года	Иг
71	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	Проведение совместно с банками второго уровня в средствах массовой информации и интернет-ресурсах работ по повышению осведомленности населения в отношении безналичных платежей и использования платежных карточек	Раз в полугодие в 2013-2014 годы	Иг
72			На законодательной основе гарантировать возврат средств потребителю банками второго уровня при несанкционированном использовании безналичных средств мошенниками	1 января 2014 года	Иг
Фискальная система					
	Отсутствие единого информационного канала (с представлением детальной информации о товарах: код ВЭД, качество, сорт и другие возможные параметры для	Ослабление контроля. Незаконная	Внедрение механизма, позволяющего при		

73	сопоставления цены реализации на идентичные товары). Отсутствие базы для определения дифференциала (например, стоимость транспортировки товара, страхования, процент на оплату услуг посредника, расходы по перевалке в портах, фрахт судна и т.п.)	предпринимательская деятельность. Искажение доходов. Перепродажи, увеличение цен на товары. Реализация контрабандной и контрафактной продукции	камеральном контроле аналитически сопоставлять данные из разных государственных органов, в том числе контролирующих, с целью выявления несоответствий	1 июля 2013 года	Ип
74	Трансфертное ценообразование	Уклонение от налогов и таможенных платежей. Вывод средств за рубеж	Создать постоянно действующую рабочую группу по вопросам контроля за соблюдением законодательства о трансфертном ценообразовании	1 июля 2013 года	Ип
75	Недостаточная автоматизация работы. Присутствие значительного человеческого фактора и контактов субъектов бизнеса с органами контроля	Ослабление контроля, условия коррупции, затягивание управленческих решений с целью получения выгоды, сговор	Представить предложения по концептуальному пересмотру подходов к разрешительной системе с целью обеспечения государственных органов всеми необходимыми данными, а также создания единой системы обмена данными	1 мая 2013 года	Пп
76			Представить предложения по передаче полномочий по контролю за качеством предоставляемых услуг в бизнес-среду (расширение системы саморегулирования)	1 июня 2013 года	Пп
77		Изменение наименований декларируемых груза. Превышение фактического веса груза над декларируемым. Ложное декларирование грузов. Подделка таможенных документов	Провести анализ по итогам 2012 года сбора таможенных платежей на одного сотрудника таможенных органов (без учета поступлений от экспортной таможенной пошлины на нефть)	1 мая 2013 года	Ип
78		Неоднократные перепродажи и увеличение цен на товары. Фиктивные контракты с зарубежными фирмами. Незаконное производство и	Внести предложения с учетом международного опыта по пересмотру кодификации ТН ВЭД с целью исключения условий для изменения наименований декларируемых	1 июня 2013 года	

		реализация подакцизных товаров. Реализация контрафактной продукции	грузов и уклонения от уплаты таможенных и налоговых платежей		Пг
79		Заклучение фиктивных контрактов с зарубежными фирмами, в том числе нелегальный вывоз капитала за рубеж (средства за не поставленные товары направляются на счета иностранных фирм в казахстанских банках и затем направляются через корреспондентские счета за рубеж)	Обеспечить автоматическую передачу данных таможенных органов в налоговые органы для проведения эффективного налогового контроля	1 июня 2013 года	Иг
80			Провести анализ международного опыта по вопросу учета, сертификации и стандартизации добычи нефти и продуктов ее переработки, а также зерна, хлопка и других продуктов, по которым имеются проблемы учета	1 ноября 2013 года	Иг
81	Несовершенство налоговых и таможенных процедур	Уклонение от уплаты налогов путем реорганизации юридических лиц (слияния, присоединения и выделения)	Внести предложения по внесению изменений и дополнений в законодательство в части упорядочивания регистрации, перерегистрации юридических лиц, предусматривающих проведение налоговой проверки после осуществления регистрации и перерегистрации предприятий . В предложении также должно быть предусмотрено информационное взаимодействие органов юстиции и Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан	1 ноября 2013 года	Пг
82			Внести предложения по усовершенствованию производства экспертизы на подлинность документов, представляемых налогоплательщиками и участниками ВЭД, с целью исключения случаев подделки таких документов (таможенные декларации, счета фактур и т.д.)	1 июня 2013 года	Пг
			Внести предложения по внесению изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Казахстан в части установления запрета по отнесению сумм расходов		

83		Ограниченные возможности выявления нарушений налогового и иного законодательства при процедурах камерального контроля	на вычеты по КПН и в зачет по НДС покупателями по счетам-фактурам, выписанным ликвидированными поставщиками	1 ноября 2013 года	П ₁
84			Внести предложения по внесению изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Казахстан о предоставлении права налоговым органам направлять в ходе осуществления налогового контроля материалов по признакам уклонения от уплаты налогов правоохрнительным органам для принятия процессуального решения	1 ноября 2013 года	П ₁
85			Внести предложения по внесению изменений и дополнений в Закон Республики Казахстан «О государственном контроле и надзоре в Республике Казахстан», Налоговый кодекс Республики Казахстан норм, предусматривающих конфиденциальность критериев оценки рисков для отбора плановых налоговых проверок	1 ноября 2013 года	П ₁
86	Недостаточное использование СУР (небольшой перечень критериев, простые методики, отсутствие принципа проверки на противоречивость показателей	Неэффективное использование ресурсов, неточность принимаемых решений, невозможность увеличения охвата контролем	Совершенствование критериев оценки рисков, в том числе при постановке на учет по НДС, при реорганизации юридических лиц и т.д.	1 января 2014 года	И ₁
87			Провести анализ существующих в контролирующих государственных органах СУР и внести предложения по их совершенствованию	1 июля 2013 года	П ₁
			Внести с учетом мирового опыта предложения в части совершенствования		

88	Трансфертное ценообразование	Уклонение от налогов и таможенных платежей. Вывод средств за рубеж	законодательства в сфере трансфертного ценообразования в целях повышения эффективности регулирования оборота лома и отходов черных металлов и готовых металлических изделий	1 июня 2013 года	Пг
89			Разработка регламента для передачи уполномоченными органами в налоговые органы сведений, необходимых для контроля при трансфертном ценообразовании (о рыночных ценах и дифференциале по отдельным товарным позициям и рынкам)	1 июля 2013 года	Иг
90	Отсутствие контроля над деятельностью рыночных торговцев, работников сетевого маркетинга, сдачи внаем жилья (квартир, домов)	Уклонение от налогов, неполный учет самостоятельно занятого населения, сохранение завышенного уровня безработицы	Внести предложения по регламентации налогообложения организаций сетевого маркетинга	1 мая 2013 года	Пг
91			Внести предложения по вовлечению в систему пенсионного обеспечения всех лиц, относящихся к категории самозанятых	1 января 2014 года	Пг
92			Разработка регламента взаимодействия налоговых органов с органами внутренних дел (участковыми полицейскими) с целью выявления физических лиц, осуществляющих сдачу квартир внаем	1 июля 2013 года	Иг
93	Несовершенство рыночных механизмов в сфере торговли	Ограничение доступа товаров в торговые сети и крупные торговые объекты, ограничение конкуренции, сговоры, создание искусственного дефицита	Внести предложения по сокращению сроков проведения расследований нарушений, антимонопольного законодательства Республики Казахстан	1 мая 2013 года	Пг
94	Несовершенство учета добычи полезных ископаемых	З а н и ж е н и е недропользователем объема добычи полезных ископаемых и, соответственно, уклонение от уплаты налогов	Внести предложения по изменению законодательства в части осуществления согласования с уполномоченными органами годовой рабочей программы добывающих предприятий	1 июня 2013 года	Пг
			Внести предложения по концептуальному пересмотру		

95	Непрозрачность предоставления права на разведку и добычу месторождений	Отсутствие конкуренции, монополизация данного рынка	системы предоставления права недропользования, обеспечивающие эффективное использование месторождений	1 мая 2013 года	П
96			Провести ревизию ранее переданных в недропользование углеводородных месторождений с целью выявления недостаточно эффективно используемых	1 июля 2013 года	О
97	Отсутствие эффективной системы администрирования налога на добавленную стоимость	Уклонение от уплаты налога, рост количества лжепредприятий	Внести предложения для внесения изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Казахстан об отказе в приеме деклараций по НДС без приложения реестров поставщиков и покупателей	1 ноября 2013 г	П
98			Изучение международного опыта по введению в отдельных странах отдельного НДС-счета, рассмотрение вопроса о применении подобной схемы в Республике Казахстан	1 июля 2013 года	И
99		Незаконное возмещение превышения НДС из бюджета	Внести предложения для внесения изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан об ограничении возврата превышения НДС налогоплательщикам, имеющим право на возврат в упрощенном порядке, в том числе посредством применения системы оценки рисков	1 ноября 2013 года	П
100			Разработка регламента передачи органами транспортного контроля и АО «НК КТЖ» в налоговые органы сведений об объемах и видах ввезенных в Республику Казахстан и транспортируемых по Республике Казахстан подакцизных товаров (нефть, нефтепродукты, алкогольная продукция и этиловый спирт)	1 октября 2013 года	И

101	Недостаточный контроль со стороны государственных органов в сфере оборота подакцизной продукции, в том числе алкогольной	Уклонение от уплаты налогов. Поставка на рынки Казахстана контрафактной продукции	Внести предложение по расширению возможностей проверки алкогольной продукции (подлинность УКМ с помощью сканеров) со стороны населения, общественных организаций, оптовых реализаторов (с возложением ответственности) и сотрудников финансовой полиции	1 мая 2013 года	Пг
102			Внести предложения в части установления административной ответственности администрации рынков и других торговых объектов за качество и законность реализуемых товаров	1 мая 2013 года	Пг
103			Проработать вопрос создания торговой инспекции в регионах за счет передачи штатной численности сотрудников местных исполнительных органов, осуществлявших реализацию разовых талонов	1 мая 2013 года	Пг
104			Установить для производителей этилового спирта и алкогольной продукции минимальный процент использования производственной мощности	1 января 2014 года	Иг
105			Ввести на местах производства контрольные приборы учета этилового спирта и алкогольной продукции с применением видео-счетчиков и передачи данных об объемах, количестве, процентном содержании этилового спирта в режиме реального времени (через сеть интернет). Финансирование оборудования осуществить за счет средств производителей	1 января 2014 года	Иг

106	Необоснованное завышение недропользователями таможенной стоимости импортируемых товаров	Завышение (удорожание) инвестиционного проекта и снижение доходной части, уклонение от уплаты налогов	Провести анализ применения условных цен на основные коды ТН ВЭД импортируемых товаров в рамках инвестиционных контрактов на недропользование	1 июля 2013 года	От
-----	--	--	---	-------------------------	-----------

107			Формирование ценовой информации на основные коды ТН ВЭД импортируемых товаров в рамках инвестиционных контрактов на недропользование	1 июля 2013 года	Иг
108			Исключение фактов утверждения со стороны уполномоченных лиц расходов (бюджетов) на операции по недропользованию (по примеру совместного комитета по управлению Карачаганакского проекта), проведение финансовой экспертизы в отношении таких расходов со стороны Комитета финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан	Раз в полугодие	Ог
Условия ведения бизнеса					
109	Монополистическая деятельность, ограниченная Законом Республики Казахстан «О конкуренции», недобросовестная конкуренция, антиконкурентные действия госорганов	Возможное выявление фактов сокрытия доходов и уклонение от уплаты налогов в рамках процедур расследований нарушений антимонопольного законодательства Республики Казахстан	Внести предложения по критериям отбора товарных рынков для проведения анализа и оценки состояния конкурентной среды, в котором предусмотрен полный охват отраслей экономики	1 июня 2013 года	Пг
110			Внесение предложений по законодательному изменению процедуры осуществления контроля за деятельностью субъектов естественных монополий и регулируемых рынков	1 мая 2013 года	Пг
111	Дублирование контрольно-надзорных функций. Рост внеплановых проверок. Несовершенство СУР контрольных органов. Отсутствие автоматизированных информационных систем для планирования проверок	Неэффективное использование ресурсов. Нагрузка на бизнес. Коррупция	Проведение анализа СУР на предмет их открытости и закрытости	1 июня 2013 года	Иг

112	Отличие практики технического регулирования в Казахстане от мировой в частности наличия требований, не направленных на обеспечение безопасности и информированности потребителей. Множественность существующих нормативных правовых актов в области технического регулирования и наличие в них отсылочных норм	Дублирование контроля со стороны государственных органов	Совершенствование на основе мирового опыта нормативной базы в области технического регулирования, в том числе с целью исключения дублирования регулирования, обеспечения безопасности и информированности потребителей	1 сентября 2013 года	И ₁
113	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	Выработка предложений по совершенствованию контроля над товарными биржами и регламентации их деятельности через установление четких критериев с учетом международного опыта (Лондонская товарная биржа)	1 августа 2013 года	П ₁
Коррупция и правовая культура					
114	Низкий уровень заработной платы, слабое материальное стимулирование работников социальной сферы	Получение неформальных платежей в денежной форме	Разработать комплекс мер, направленных на внедрение дифференцированной оплаты труда гражданских служащих, ориентированного на результат	1 января 2014 года	П ₁
115	Недоверие государственным институтам и государственным служащим со стороны населения	Неэффективное распределение и расходование государственных средств и ресурсов в пользу какого-то субъекта. Присутствие человеческого фактора при принятии государственных решений, условия для сговора и коррупции. Непрозрачность доходов государственных служащих	Внести предложения по разработке законопроекта, предусматривающего проверку на полиграфе руководителей государственных органов, наиболее подверженных коррупции	1 июля 2013 года	П ₁
116			Внести предложения по разработке законопроекта для публичной декларации доходов государственных служащих	1 июля 2013 года	П ₁

117	Низкий уровень правовой культуры. Отсутствие обратной связи с населением по вопросам коррупции и противодействию теневой экономике	Низкая гражданская позиция. Пассивное отношение институтов гражданского общества к политике государства по противодействию теневой экономике, низкий уровень учета интересов общественных объединений при решении государственных задач. Недостаточный уровень вовлеченности средств массовой информации в процесс по противодействию теневой экономике	Внести предложения по усилению взаимодействия государственных органов с НПО по вопросам противодействия теневой экономики и коррупции	1 мая 2013 года	Пг
-----	---	--	---	-----------------	----

Социальная политика и человеческие ресурсы

118	Несбалансированность рынка труда (дисбаланс спроса и предложения специалистов на рынке труда, неофициальная оплата труда, отсутствие возможности самореализации населения)	Безработица, неформальная занятость, неуправляемая миграция, уклонение от уплаты налогов	Провести анализ всех программ по развитию бизнеса и занятости на предмет их эффективности и достаточности запланированных мер, в том числе для снижения дисбаланса рынка труда, повышению самореализации населения, снижению неформальной занятости, исключению неофициальной оплаты труда	1 ноября 2013 года	Иг
119	Несовершенство порядка привлечения и учета иностранной рабочей силы из стран с безвизовым режимом	Неуправляемая миграция, уклонение от уплаты налогов	Совершенствование механизма порядка привлечения и учета иностранной рабочей силы из стран с безвизовым режимом	1 июля 2013 года	Пг
120	Несовершенство порядка привлечения и учета иностранной рабочей силы из стран с безвизовым режимом		Внести предложения по включению в рейтинг акиматов (акимов) показателей занятости и миграции	1 июля 2013 года	Пг
121	Несовершенство миграционной политики по вопросам привлечения трудовых мигрантов со странами с безвизовым режимом (Кыргызстан, Таджикистан и др.)	Неформальная, скрытая и нелегальная занятость, уклонение от налогов (строительство, транспорт, рынки, сезонные сельскохозяйственные работы, производство пищевых	Рассмотреть вопрос создания рекрутинговых компаний в регионах	1 июля 2013 года	Иг

		продуктов). Приток нелегальных мигрантов			
122	Отсутствие прогнозирования трудовой миграции	Несовершенство национального законодательства. Так, в действующем Законе регулируются лишь процессы, связанные с трудовой, этнической миграцией и иммиграцией. Имеют место институциональные проблемы	Осуществление прогноза потребности в трудовых мигрантах, (в том числе официально незарегистрированных) и их критериев (квалификации) в долгосрочной перспективе, в сравнении с их фактическим наличием	1 апреля 2014 года	И

Примечание: расшифровка аббревиатур:

АП – Администрация Президента Республики Казахстан

МЭБП – Министерство экономики и бюджетного планирования Республики

К а з а х с т а н

МТСЗН – Министерство труда и социальной защиты населения Республики

К а з а х с т а н

МИНТ – Министерство индустрии и новых технологий Республики Казахстан

МООС – Министерство охраны окружающей среды Республики Казахстан

МТК – Министерство транспорта и коммуникаций Республики Казахстан

МРР – Министерство регионального развития Республики Казахстан

МОН – Министерство образования и науки Республики Казахстан

МКИ – Министерство культуры и информации 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

м о н о п о л и й

АДСФК – Агентство Республики Казахстан по делам спорта и физической культуры

АДГС – Агентство Республики Казахстан по делам государственной службы

АЗК – Агентство Республики Казахстан по защите конкуренции

АС – Агентство Республики Казахстан по статистике

СК – Счетный комитет Республики Казахстан по контролю за исполнением республиканского бюджета

КНБ – Комитет национальной безопасности Республики Казахстан

ГП – Генеральная прокуратура Республики Казахстан

НБ – Национальный Банк Республики Казахстан

ВС – Верховный суд Республики Казахстан

ПС КНБ – Пограничная служба Комитета национальной безопасности Республики Казахстан

МИО – местные исполнительные органы

Заинтересованные ГО – заинтересованные государственные органы

Ревкомиссии – ревизионные комиссии

МВК – Межведомственная комиссия

НУХ – национальные управляющие холдинги

НХ – национальные холдинги

НК – национальные компании

АО «ФНБ» СК» – акционерное общество «Фонд национального благосостояния» Самрук - Казына»

АО «ИЭИ» – акционерное общество «Институт экономических исследований»

АО «НК «КМГ» – акционерное общество "Национальная компания «КазМунайГаз»

АО «НК «КТЖ» – акционерное общество "Национальная компания «Казахстан темір жолы»

НЭП «Союз «Атамекен» – Национальная экономическая палата «Союз «Атамекен»

ТОО «СК-Фармация» – товарищество с ограниченной ответственностью «Самрук - Казына Фармация»

АФК – ассоциация финансистов Казахстана

АБП – администратор бюджетных программ

ПСД – проектно-сметная документация

ТЭО – технико-экономическое обоснование

ТЗ – техническое задание

СУР – система управления рисками

ГФК – государственный финансовый контроль

НПА – нормативный правовой акт

Б В У – банки второго уровня
 НПО – неправительственные организации
 НДС – налог на добавленную стоимость
 КПП – корпоративный подоходный налог
 ВЭД – внешнеэкономическая деятельность
 ТН ВЭД – товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности
 УКМ – учетно-контрольная марка

Приложение 1

Меры противодействия теневой экономике в других странах

Налогообложение	Мера	Страны
1. Снижение налогового бремени	Снижение корпоративного подоходного налога.	Венгрия, Польша, Словакия
	Освобождение от налога уязвимые слои населения.	Венгрия
	Налоговые льготы в отраслях с высоким процентом незарегистрированных работников.	Швеция, Бельгия, Франция
	Налоговые льготы для новых работников.	Черногория
	Налоговая амнистия. Опыт Турции является успешным, так как эта мера побудила незарегистрированные фирмы зарегистрироваться. Также данная реформа имела успех в секторе аудиторских услуг в Чили.	Кипр, Турция, Чили
	Освобождение от налога на реинvestированные доходы.	Эстония
	Снижение индивидуального подоходного налога.	Эстония, Словакия
	Снижение НДС для трудоемких услуг.	Нидерланды, Боливия
	Налоговые льготы для создания новых рабочих мест.	Нидерланды, Великобритания
	Снижение совокупной налоговой нагрузки (% ВВП).	Многие страны ЕС
2. Поощрение законности/ увеличение налоговой базы	Увеличение порога необлагаемого дохода.	Болгария, Бельгия, Нидерланды, Франция
	Установление единой ставки налога для нерезидентов	Черногория
	Введение онлайн регистрации и систему оплаты.	Эстония
	Гармонизация налоговой системы.	Австрия, Греция, Нидерланды, Франция, Португалия, Дания
	Упрощение налоговой системы для малого и среднего бизнеса. Бразилия внедрила интегрированную систему налогов и взносов для малого и среднего бизнеса (SIMPLES). В результате увеличилась регистрация фирм на 10-30 %. А также уменьшился уровень найма работников без трудового договора. Аргентина также ввела упрощенный налоговый режим для малого бизнеса, что привело к повышению налоговых поступлений. Однако в Боливии и Чили меры упрощения, в свою очередь, создали слишком много различных схем налогообложений, что уменьшило положительное влияние этих реформ, в особенности там, где доступ к информации и уровень образования предпринимателей ограничены.	Кения, Танзания, Уругвай, Бразилия, Аргентина
		Аргентина, Боливия, Бразилия, Чили, Коста-Рика

	Замена НДС/ подоходного налога/ единый налог. Страны Латинской Америки являются примером успешного внедрения этих мер, так как в этих странах многие фирмы легализовали свою деятельность.	Доминиканская Республика, Гватемала, Гондурас, Мексика, Никарагуа, Парагвай, Перу
Социальное обеспечение		
3. Поощрения для регистрации новых работников	Подрядчик также несет ответственность по социальному обеспечению компании-заказчика.	Германия, Нидерланд, Великобритания
	Снижение взносов социального обеспечения.	Болгария
	Выплата социальных пособий пропорционально личным взносам и подоходным налогам.	Эстония и многие страны ЕС
	Сдвиг взносов от работодателей к работникам. Латвия тем самым снизила число трудящихся без контрактов.	Латвия, Польша, Словения
	Сокращение взносов для уязвимых слоев населения.	Венгрия
	Сокращение взносов для новых работников.	Польша
Регулирование трудовой деятельности		
4. Гибкость в найме работников	Зарегистрированные безработные могут работать неполный рабочий день и получать доходы.	Чешская Республика
	Введение трудовых договоров с указанием неполных рабочих дней.	Словакия
	Введение временных договоров с обновлением/повышением гибкости временных договоров. Введение таких мер привело к повышению налоговых поступлений и значительному сокращению незарегистрированных работников в Испании.	Испания, Словакия, Аргентина, Боливия, Бразилия, Чили, Колумбия, Перу
5. Гибкость в оплате труда	Предельное увеличение минимальной заработной платы на индекс потребительских цен, введение дифференцированной минимальной заработной платы (по возрасту, региону).	Польша
6. Гибкость в увольнении работников	Сокращение выходных пособий. В Колумбии это привело к увеличению рабочего оборота, тем самым, фирмам легче регулировать свою рабочую силу в соответствии с текущей экономической ситуацией.	Литва, Чили, Колумбия, Аргентина, Бразилия, Панама, Перу
	Пересмотр случаев для увольнения.	Колумбия
	Исключение необходимости получения разрешения на увольнение работника от профсоюза.	Словакия
	Исключение требования переподготовки перед увольнением	Словакия
7. Поощрение регистрации работников	Снижение зависимости безработных/нетрудоспособных людей от социальной помощи и оказания им помощи в поиске работы.	Болгария, Венгрия, Литва, Словакия, Великобритания
	Введение «переходных рабочих мест» для безработных.	Германия
	Легализация незарегистрированных работников.	США, Испания, Италия
	Упрощение регулирования заработных плат.	Литва
Соблюдение трудового законодательства		
	Принуждение к исполнению обязательств по регистрации всех новых работников в ведомствах по социальной защите.	Болгария, Франция
	Поощрение денонсации недобросовестной конкуренции (незарегистрированных работников) профсоюзами и работодателями.	Более 15 стран ЕС

	Повышение уровня материально-технического обеспечения для мониторинга незарегистрированных рабочих укрепление/создание новых мониторинговых агентств.	Более 15 стран ЕС
	Укрепление связи между учреждениями.	Более 15 стран ЕС
	Реализация целевых мер в конкретных отраслях (домашняя работа, сельское хозяйство и пр.), в которых незарегистрированная работа в избытке.	Нидерланды, Австрия, Испания, Швеция, Дания
	Мониторинг работодателей незарегистрированных рабочих, что позволит рабочим требовать выплаты социальных пособий.	Япония
Регулирование предпринимательской деятельности		
8. Создание благоприятных условий для регистрации открытия дела	Создание стимулов для регистрации частной собственности. Меры по расширению прав собственности на землю для сельских работников в Боливии не привело к значительному увеличению спроса на кредиты, отчасти потому, что существует громоздкая процедура регистрации бизнеса, а также отсутствует поддержка микропредприятий и малого бизнеса. В Перу из 512 000 семей, которые получили право собственности на землю в период между 1996 и 2000 годами, лишь 10% впоследствии получил ипотеку от банка.	Боливия, Хорватия, Перу
	Усовершенствование законов, касающихся прав собственности, и их исполнение.	Хорватия
	Сокращение дней, процедур и стоимости регистрации бизнеса. В результате принятия программы «быстрой регистрации бизнеса» в Мексике в 2002 году срок регистрации малого и среднего бизнеса сократился до 2-х дней, а процедуры с 8 до 2-х. В результате, увеличилось количество зарегистрированных компаний с 4 до 8 %.	Мексика, Португалия, Польша, Великобритания
	Создание «одного окна» регистрации. В результате этих мер в Колумбии увеличился процент зарегистрированных фирм на 5,2 %.	Австралия, Бельгия, Украина, Эстония, Литва, Колумбия, Уганда
	Введение единого общего ID (паспорт) бизнеса.	Финляндия
	Временные амнистии для предпринимателей, которые решили оформить свой бизнес (без штрафов).	Италия
	Установить временные ограничения для судов в целях предоставления официальных утверждений регистрации бизнеса.	Босния
9. Способствовать лицензированию	Упрощение правил лицензирования, введение автоматического лицензирования.	Грузия
	Упрощение торговых процедур лицензирования/автоматическое продление. В рамках этого проекта в Уганде сократилось время выдачи лицензирования – 30 минут вместо 2-х дней, административные расходы сократились на 10 %, а эффективность рабочего времени увеличилась на 2 %.	Уганда, Танзания
10. Сокращение издержек	Упрощение процедур при закрытии бизнеса.	Македония, (бывш. Югославская Республика)
	Обмен информацией между агентствами и инспекциями (органами социальной защиты населения, по безработице, налоговых бюро). Например, автоматическая связь базы данных и обновления. В результате жестких мер доходы Испании от	Более 15 стран ЕС

11. Усиление требований	налоговых поступлении значительно выросли, а неформальная занятость сократилась.	
	Уникальные идентификационные номера/номер социального обеспечения работников, которые инспекторы могут проверить в любое время.	Более 15 стран ЕС
	Увеличение частоты проверок. В Бразилии при увеличении проверок на 1 % неформальная занятость сокращалась на 1,5 %, тем самым, увеличились доходы в государственный бюджет от налогов на заработную плату. В Аргентине увеличение количества инспекторов труда на 100 000 человек привело к увеличению доли формальной рабочей силы в частном секторе на 1,4 %.	Более 15 стран ЕС Бразилия
	Повышение полномочий органов государственной инспекции.	Литва, Германия
	Ужесточение наказания в законодательстве за неформальную занятость. В результате данных мер в Испании доля поступления в ВВП от налоговых сборов удвоилась.	Австрия, Бельгия, Дания, Германия, Ирландия, Словения, Испания
	Расширение полномочий сотрудников контролирующих органов.	Австрия, Германия
	Создание на национальном уровне фирмы, регистрирующей сотрудников.	Польша
	Принятие законов по борьбе с коррупцией и внутренней политики по борьбе с коррупцией в государственных органах; принятие кодекса поведения/стандартов этики для государственного и частного сектора.	Более 15 стран ЕС
	Запуск кампании по информированию общественности/улучшение коммуникационной стратегии. Новая упрощенная схема налогообложения, введенная в Танзании в 2001 году, не имела успеха, так как информация о данной мере не была должным образом доведена до предпринимателей.	Дания, Швеция, Франция, Великобритания, Литва, Эстония, Румыния
	Наем частных детективов для отслеживания не зарегистрированных работников.	Германия
	Публикация имен нарушителей.	Ирландия
	Компенсации предприятиям за задержки в процедурах.	Индия