



Система управления таможенными рисками в органах государственных доходов

17-е заседание Комитета таможенного сотрудничества
Программы Центрально-азиатского регионального
экономического сотрудничества

Ашхабад, 5 сентября 2018 года



Нормативная правовая база


**Кодекс «О таможенном регулировании в РК»
Глава 51 Система управления рисками, применяемая
таможенными органами**

**Приказ Министра финансов Республики Казахстан от
1 февраля 2018 года № 100 «Об утверждении стратегии и
тактики применения органами государственных доходов
системы управления рисками, а также Правил ее
функционирования»**

**Приказ Министра финансов Республики Казахстан от
13.02.2018г. № 170 ДСП «Об утверждении правил
реализации органами государственных доходов процесса
управления рисками»**



Таможенным законодательством предусмотрены следующие положения:




При проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности объектов таможенного контроля, форм таможенного контроля и (или) мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля.

При выборе объектов таможенного контроля, форм таможенного контроля и (или) мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, используется система управления рисками.



Реализация таможенными органами процесса управления рисками осуществляется в порядке, определенном уполномоченным органом.



Информация, содержащаяся в профилях и индикаторах риска, является конфиденциальной, за исключением случаев, устанавливаемых законодательством Республики Казахстан, а также за исключением следующих индикаторов:

1) факта привлечения к уголовной и (или) административной ответственности за нарушение таможенного законодательства Республики Казахстан;

2) наличия задолженности по таможенным платежам, налогам, специальным, антидемпинговым, компенсационным пошлинам.



В целях дифференцированного применения мер по минимизации рисков таможенные органы могут осуществлять категорирование лиц, совершающих таможенные операции, путем отнесения их к категориям низкого, среднего или высокого уровня риска.



Категорирование участников ВЭД

В целях дифференцированного применения мер по минимизации рисков таможенные органы категоризируют УВЭД на категории низкого, среднего и высокого уровня риска.

Сведения о порядке категорирования и импортерах по категориям являются информацией для служебного пользования.

Для категорирования используются сведения об УВЭД, полученные из информационных систем налоговых, таможенных и других государственных органов.

УВЭД
низкого
уровня
риска

УВЭД, набравшие низкий балл, а также инвесторы, крупные налогоплательщики, товаропроизводители, УЭО

УВЭД
среднего
уровня
риска

УВЭД, набравшие средний балл

УВЭД
Высокого
уровня
риска

УВЭД, имеющие факты привлечения к уголовной ответственности, а также задолженность по уплате ТПИН





Система управления рисками

С внедрением электронного декларирования таможенных контроль осуществляется на основании системы управления рисками, что позволило минимизировать влияние человеческого фактора на принятие решения в отношении товаров

2. ვაჭრობის სახელი საქონლის ქვეყნობის და წარმოების იქვეყნის		3. ფაქტობრივი მფლობელი საქონლის		4. ფაქტობრივი მფლობელი საქონლის		5. საქონლის კოდები		6. საქონლის კოდები		7. საქონლის კოდები	
4. აღწერილობა საქონლის		5. ფაქტობრივი მფლობელი საქონლის		6. ფაქტობრივი მფლობელი საქონლის		7. საქონლის კოდები		8. საქონლის კოდები		9. საქონლის კოდები	
14. დეკლარაციის ნომერი		15. საქონლის კოდები		16. საქონლის კოდები		17. საქონლის კოდები		18. საქონლის კოდები		19. საქონლის კოდები	
20. საქონლის კოდები		21. საქონლის კოდები		22. საქონლის კოდები		23. საქონლის კოდები		24. საქონლის კოდები		25. საქონლის კოდები	
26. საქონლის კოდები		27. საქონლის კოდები		28. საქონლის კოდები		29. საქონლის კოდები		30. საქონლის კოდები		31. საქონლის კოდები	
32. საქონლის კოდები		33. საქონლის კოდები		34. საქონლის კოდები		35. საქონლის კოდები		36. საქონლის კოდები		37. საქონლის კოდები	
38. საქონლის კოდები		39. საქონლის კოდები		40. საქონლის კოდები		41. საქონლის კოდები		42. საქონლის კოდები		43. საქონლის კოდები	



СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ





Система управления рисками в ИС АСТАНА-1

В зеленый коридор направляются декларации в отношении которых риски не выявлены.

Такие декларации выпускаются системой автоматически, без участия должностного лица. Доля деклараций, выпущенных системой автоматически, составляет порядка 77,3%

В синий коридор направляются декларации для проведения таможенного контроля после выпуска товаров.

При направлении декларации в синий коридор также предусмотрен автоматический выпуск товаров.

Доля деклараций, отобранных для проведения документального контроля, составляет порядка 2,7%

В желтый коридор направляются декларации для проведения проверки документов и сведений (документальный контроль) на этапе таможенной очистки товара.

Доля деклараций, отобранных для проведения документального контроля, составляет порядка 16,4%

В красный коридор направляются декларации для проведения физического контроля (таможенный осмотр, таможенный досмотр, таможенная экспертиза товаров) на этапе таможенной очистки товара.

Доля деклараций, отобранных для проведения физического контроля, составляет порядка 3,6%



Положительный эффект реализации системы управления рисками

Распределение декларации на товары между должностными лицами для проведения контроля происходит в автоматическом режиме



Уведомление о назначении таможенного контроля направляется системой автоматически



Появилась возможность просмотра всех статусов декларации в онлайн режиме



Все таможенные операции производятся в одной системе. Это позволило автоматизировать профили риска при транзите



При срабатывании СУР дополнительные документы запрашиваются и предоставляются через систему





Профилирование рисков и их актуализация

В период с 2015 года до конца 2017 года количество профилей риска доходило до 216.

В результате проведенной работы по актуализации действующих профилей риска в конце 2017г. действовало 98 профилей риска.

С внедрением электронного декларирования действует 110 профилей риска, основные из которых ориентированы на:

- соблюдение запретов и ограничений;**
- соблюдение условий таможенных процедур;**
- риск занижения таможенной стоимости товаров;**
- риск по уплате антидемпинговой пошлины ниже установленных ставок;**
- риск нарушения прав интеллектуальной собственности;**
- риск недостоверного декларирования товаров и т.д.**

При переходе на электронное декларирование появилась необходимость в новых профилях риска, так как ранее эти риски минимизировались должностными лицами без применения СУР, например, соблюдение запретов и ограничений, соблюдение условий таможенных процедур, и т.п.



Результаты применения системы управления рисками

2011-2015гг.

Доля охвата проверками

2016-2018гг.

27-36%



16%
-19
%

Эффективность

24-34%



**50%-
60%**



Перспективы развития системы управления рисками

- 1. Совершенствование системы управления рисками путем использования новых IT- технологий**

- 2. Совершенствование системы управления рисками в целях повышения эффективности таможенного контроля, в том числе в части:**
 - пересмотра Стратегии и тактики применения СУР;**
 - продолжения работы по переносу акцентов контроля с этапа очистки товара на этап после выпуска;**
 - пересмотра порядка категорирования участников ВЭД, а также применение категорирования ко всем участникам цепи поставок.**



Применение IT-технологий позволит:

ИС «Система управления рисками»

Уменьшить охват профилями риска массива деклараций за счет выявления деклараций с большим риском

Уменьшить количество ложных срабатываний с помощью статистических моделей

Комбинировать экспертные знания и статистических моделей;

Выявлять новые области рисков применения таможенного законодательства субъектами при осуществлении внешнеэкономической деятельности

Обеспечить автоматическое профилирование рисков путем применения машинного обучения и интеллектуального анализа на исторических данных

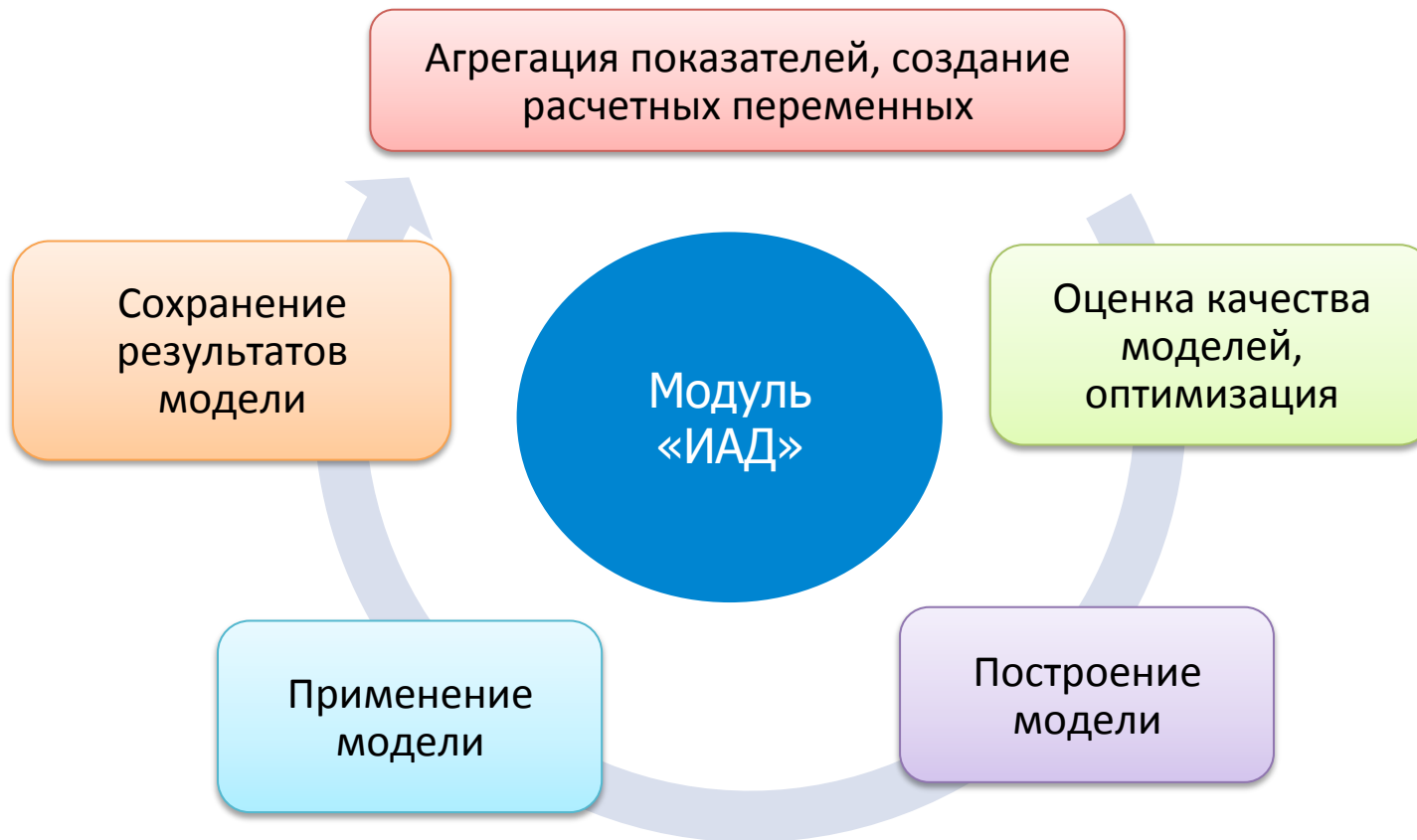
Выявлять недобросовестных УВЭД и схем уклонения от уплаты таможенных платежей и налогов с целью применения к ним мероприятий таможенного и налогового контроля

Повышать качество сбора, обобщения и анализа информации по уклонению от налогообложения

Создать благоприятные условия для деятельности добросовестных УВЭД



Модуль «Интеллектуальный анализ данных»

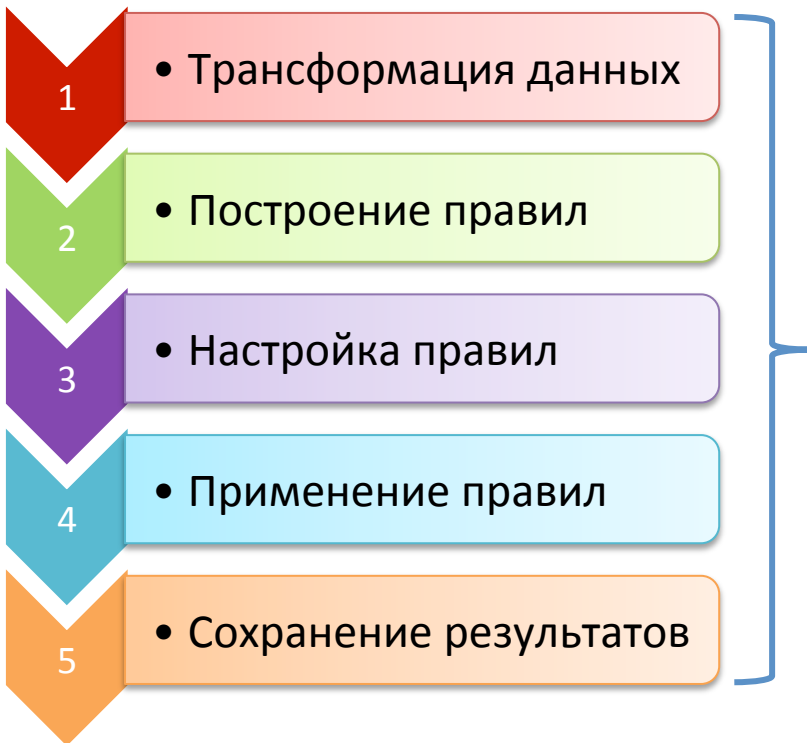


Модуль «Интеллектуальный анализ данных» (IBM SPSS) представляет собой набор инструментов, позволяющих на основе методов Data Mining идентифицировать скрытые закономерности и аномалии, отклонения от стандартного поведения налогоплательщиков, устойчивые тенденции, а также взаимосвязи между показателями. То есть, используя данный инструмент, возможно моделировать риски, применяя алгоритмы углубленной аналитики, оценивать точность и качество прогнозных моделей, перепроверять эффективность ранее построенных моделей, а также применять алгоритмы поиска сложных разнородных взаимосвязей и элементы текстовой аналитики.



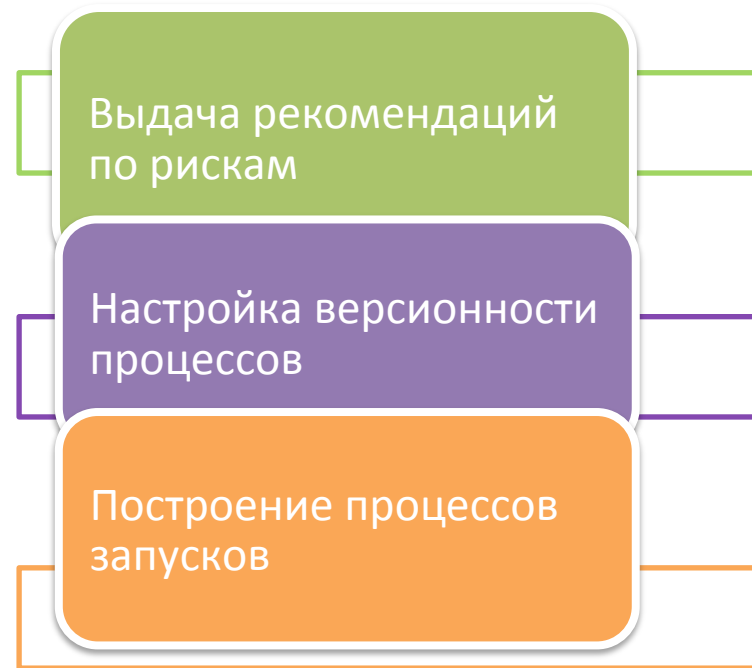
Модули «Конструктор правил» и «Расчет риска»

Модуль «Конструктор правил»



Эксперт
КГД МФ РК

Модуль «Расчет риска»

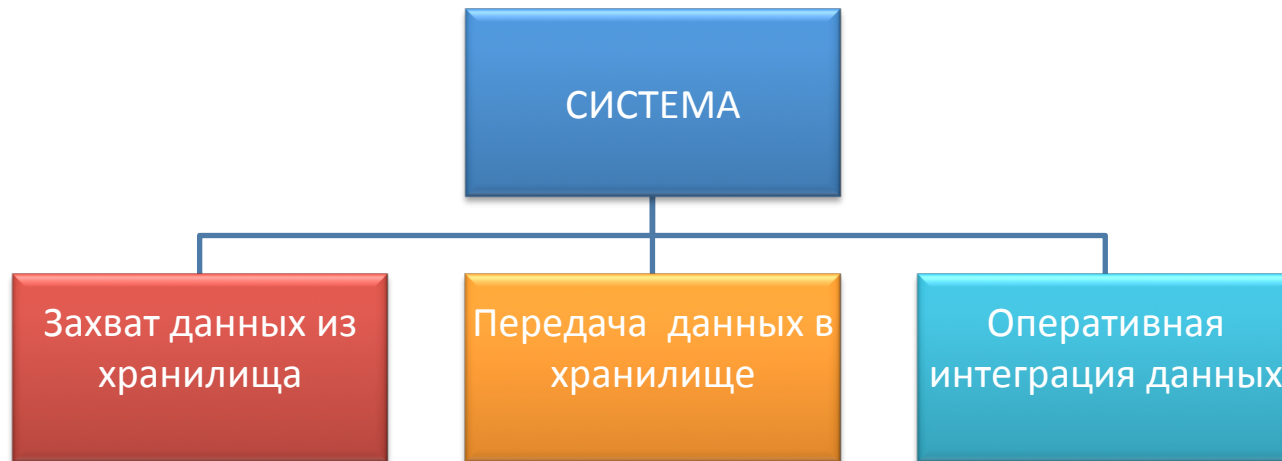


Позволяет пользователям самостоятельно строить экспертные критерии (правила) риска в интерактивном режиме, используя базовые арифметические, логические операции и операции сравнения, и назначать соответствующие меры реагирования (например, осуществление проверки, направления уведомления/извещения).

Позволяет формировать единый рисковый балл (вероятность) для каждого объекта на основании всех сконфигурированных правил, автоматически строить оптимальную (по ущербу и вероятности риска) суперпозицию правил риска (экспертных правил, моделей data mining, списков исключений) в заданных ограничениях по ресурсам контроля.



Модуль «Интеграционного взаимодействия»



Модуль «Интеграционного взаимодействия» системы будет реализован с помощью продукта IBM InfoSphere Information Server. Это программное обеспечение, включающее в себя все необходимые инструменты для работы с данными: извлечение данных из внешних источников; трансформация и очистка данных, чтобы они соответствовали потребностям риск-модели и загрузки данных в хранилище данных КГД МФ РК для построения витрин.



Разработка риск-моделей ИС СУР

Реализованы риск-модели

1

- «Расчет риска занижения сумм НДС и завышения зачета НДС»

2

- «Формирование списка налогоплательщиков по выборочным проверкам»

ИС
СУР

Разработка риск-моделей

Реализация автоматического формирования сведений для расчета критериев порядка категорирования ЮЛ –УВЭД;

Недостоверная классификация товаров;

Выявление фактов возможного занижения стоимости товаров, не декларирования либо недостоверного декларирования товаров при пересечении границы РК.



Customs – Business



Спасибо за внимание!