



30



**«ЖАҢА ТАРИХИ ШЫНДЫҚ ЖАҒДАЙЫНДАҒЫ
МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ЖҮЙЕСІ»**

**Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференцияның
баяндамалар жинағы**

**Сборник докладов международной научно-
практической конференции**

**«СИСТЕМА ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В
УСЛОВИЯХ НОВОЙ ИСТОРИЧЕСКОЙ
РЕАЛЬНОСТИ»**

**Collection of reports of the international scientific
and practical conference**

**“THE SYSTEM OF STATE AUDIT IN THE CONTEXT
OF A NEW REALITY”**

НҰР-СҰЛТАН 2021

УДК 657.6
ББК 65.053
С23

С23 Сборник докладов международной научно- практической конференции «Система государственного аудита в условиях новой исторической реальности» = Collection of reports of the international scientific and practical conference “The system of state audit in the context of a new reality” = «Жаңа тарихи шындық жағдайындағы мемлекеттік аудит жүйесі» Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференцияның баяндамалар жинағы. – Нұр-Сұлтан: - 549 б.

ISBN 978-601-337-598-4

Жинаққа жаңа тарихи шындық жағдайындағы мемлекеттік аудиттің өзекті мәселелері бойынша студенттердің, магистранттардың, докторанттардың және профессор-оқытушылар құрамының баяндамалары кірді

The collection includes reports of students, undergraduates, doctoral students and teaching staff on topical issues of state audit in the context of a new historical reality

В сборник вошли доклады студентов, магистрантов, докторантов и профессорско-преподавательского состава по актуальным вопросам государственного аудита в условиях новой исторической реальности

ISBN 978-601-337-598-4

©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2021

Существующие международные стандарты аудита в области информационных технологий предполагают оценку любой информационной системы с целью определения соответствия совокупности процессов информационных технологий, детальных целей контроля и цели минимизации рисков информационных технологий системы.

В последние годы большое внимание уделялось аудиту эффективности информационных систем. В международной практике в этой области разработаны стандарты CobiT, information Technology infrastructure library (ITIL), Capability Maturity Model Integration, Committee of sponsoring organizations (COSO). Однако эти стандарты часто используются специалистами в области информационных технологий, а не аудиторами из-за специфики используемой терминологии и технической направленности.

В заключение по итогам проведенного анализа и оценки сформулированы основные проблемы, указанные в главе, и выработаны рекомендации по предупреждению выявленных проблем и, как следствие, проведению аудита в области информационных технологий. В стране необходим продукт, регулирующий несколько программных систем, способных эффективно проводить аудит эффективности в сфере информационных технологий. В таком продукте в комплексе должны применяться зарубежный опыт и российские стандарты, и мы считаем целесообразным разработать новый подход к оценке эффективности системы информационной безопасности предприятия на базе существующих методик проведения аудита информационных технологий.

Литература:

1. Джанбуршин К. Е., Абдибеков Н.К., Годунова Н.Н., Зейнелгабдин А. Б., Акпомбаев И. Л. Теория государственного аудита // Астана: Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета, -2018. - 328 С.
2. Алибекова Б. А., Мухаметкарим А. М., Нурхалиева Д. М. Государственный аудит // Министерство образования и науки РК, Астана: ЕНУ им. Л. Н. Гумилева, -2018. - 345 С.
3. R. A. Goodman, M. W. Lawless "Technology and Strategy " (Oxford. Oxford University Press) -2014.

РОЛЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ГОСУДАРСТВЕННОМ НАЛОГОВОМ АУДИТЕ

Бекболсынова А.С.

Старший преподаватель кафедры «Государственный аудит»
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,
г. Нур-Султан,

Аннотация. Бұл мақалада салық әкімшілігінің пилоттық жобасын енгізудің маңыздылығы талқыланылған, сондай-ақ мақсатының бірі Қазақстан Республикасының салық саясатын жетілдіру және жаңарту болып табылады. Салық органдарында ақпараттық жүйелерді енгізу салық саласында жұмыстың ашықтығын, тиімділігін арттырумен қатар, салық төлеушілерді шығыстарды заңсыз асыра бағалау бөлігінде тәртіпке келтіруге мүмкіндік бергені; салық төлеушілер үшін салық төлеуден жалтару схемаларын белгілеу; қосымша салықтар; жалған кәсіпкерлер фирмаларын анықтау бойынша шаралар қабылдау және олар бойынша материалдарды әділет органдарына беру туралы жазылған.

Тірек сөздер: салық әкімшілігі, салық саясаты, пилоттық жоба, өнімді қадағалау, цифрландыру.

Annotation. This article discusses the importance of introducing a pilot project of tax administration, the purpose of which is to improve and modernize the tax policy of the Republic of Kazakhstan. It was noted that the introduction of information systems in tax authorities, in addition to increasing transparency, efficiency and efficiency of work, allowed to discipline taxpayers in terms of unlawful overestimation of costs; establish tax evasion schemes for taxpayers; additionally charge taxes; to take measures to identify firms-pseudo-entrepreneurs and to transfer materials on them to the judicial authorities.

Key words: tax administration, tax policy, pilot project, product traceability, digitalization.

Аннотация. В данной статье рассмотрена важность внедрения пилотного проекта налогового администрирования, целью которого является совершенствование и модернизация налоговой политики Республики Казахстан. Отмечено, что внедрение информационных систем в налоговых органах, кроме повышения прозрачности, оперативности и эффективности работы, позволило дисциплинировать налогоплательщиков в части неправомерного завышения затрат; установить схемы уклонения от уплаты налогов налогоплательщиков; дополнительно начислить налоги; провести меры по установлению фирм-лжепредпринимателей и передать материалы по ним в судебные органы.

Ключевые слова: налоговое администрирование, налоговая политика, пилотный проект, прослеживаемость товаров, цифровизация.

Согласно статьи 12 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» одной из компетенций Счетного Комитета является осуществление аудита эффективности налогового и таможенного администрирования[1].

Согласно действующего налогового законодательства, налоговое администрирование является системой (совокупностью) мер и способов, осуществляемых налоговыми органами и другими уполномоченными государственными органами по сбору налогов и платежей в бюджет, заключающихся в том числе в осуществлении налогового контроля,

применении способов обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства и мер принудительного взыскания налоговой задолженности, а также оказании государственных услуг и иных форм налогового администрирования, установленных Налоговым Кодексом Республики Казахстан[2].

На сегодняшний день в законодательной базе закреплены три принципа налогового администрирования. (рисунок 1)



Рис. 1. Принципы налогового администрирования
Источник: составлено авторами на основе источника [2].

Налоговое администрирование фактически и есть налоговая политика – это составная часть социально-экономической политики государства, ориентированной на формирование такой налоговой системы, которая будет стимулировать накопление и рациональное использование национального богатства страны, способствовать гармонизации интересов экономики и общества, и тем самым обеспечивать социально-экономический прогресс общества.

Согласно действующего налогового законодательства, налоговое администрирование является системой (совокупностью) мер и способов, осуществляемых налоговыми органами и другими уполномоченными государственными органами по сбору налогов и платежей в бюджет, заключающихся в том числе в осуществлении налогового контроля,

применении способов обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства и мер принудительного взыскания налоговой задолженности, а также оказании государственных услуг и иных форм налогового администрирования, установленных Налоговым Кодексом Республики Казахстан.

С 2020 года применяются пилотные проекты налогового администрирования. Цели пилотных проектов – модернизация и совершенствование налогового администрирования. Пилотные проекты предусматривают несколько иной характер налогового администрирования и исполнения налоговых обязательств.

Налоговое администрирование – это комплекс форм налогового контроля. Работа налоговых органов направлена на изменение вектора администрирования с проведения налогового контроля путем сокращения количества налоговых проверок и с параллельным увеличением эффективности на усиление рынка камерального контроля. В налоговом законодательстве улучшаются условия налогового аудита при ликвидации юридических лиц или прекращения деятельности индивидуальных предпринимателей, а также деятельность физических лиц, занимающихся частной практикой, прекращается без проведения налоговой проверки, то есть путем проведения камеральных проверок, улучшается администрирование косвенных налогов через внедрение контрольного счета, электронных счетов-фактур, электронных накладных на товары. Также планируется, ввести обязательство недропользователей перечислять 1% от доходов на новые технологии, с целью кардинального повышения конкурентоспособности ключевых отраслей казахстанской экономики, промышленности, зеленой экономики, новых технологий.

Таким образом систему налогового администрирования в Республике Казахстан можно представить следующим рисунком 2.

Для обеспечения баланса экономических интересов государства и налогоплательщиков, а также более прозрачного и качественного налогового администрирования в конце 90-х годов в рамках программы МБРР в Казахстане начался процесс модернизации налогового администрирования. Одной из составляющих процесса модернизации была разработка IT-инфраструктуры. В 2001 г. налоговые органы были обеспечены новой современной техникой, была запущена глобальная корпоративная сеть, которая связала в иерархическую структуру все подразделения НК МФ РК.

На этой новой технической базе в конце 2001 г. стартовал первый модуль ИНИС - Регистрация. Постепенно внедрялись и другие режимы: СНР, ЭКНА, Учет.



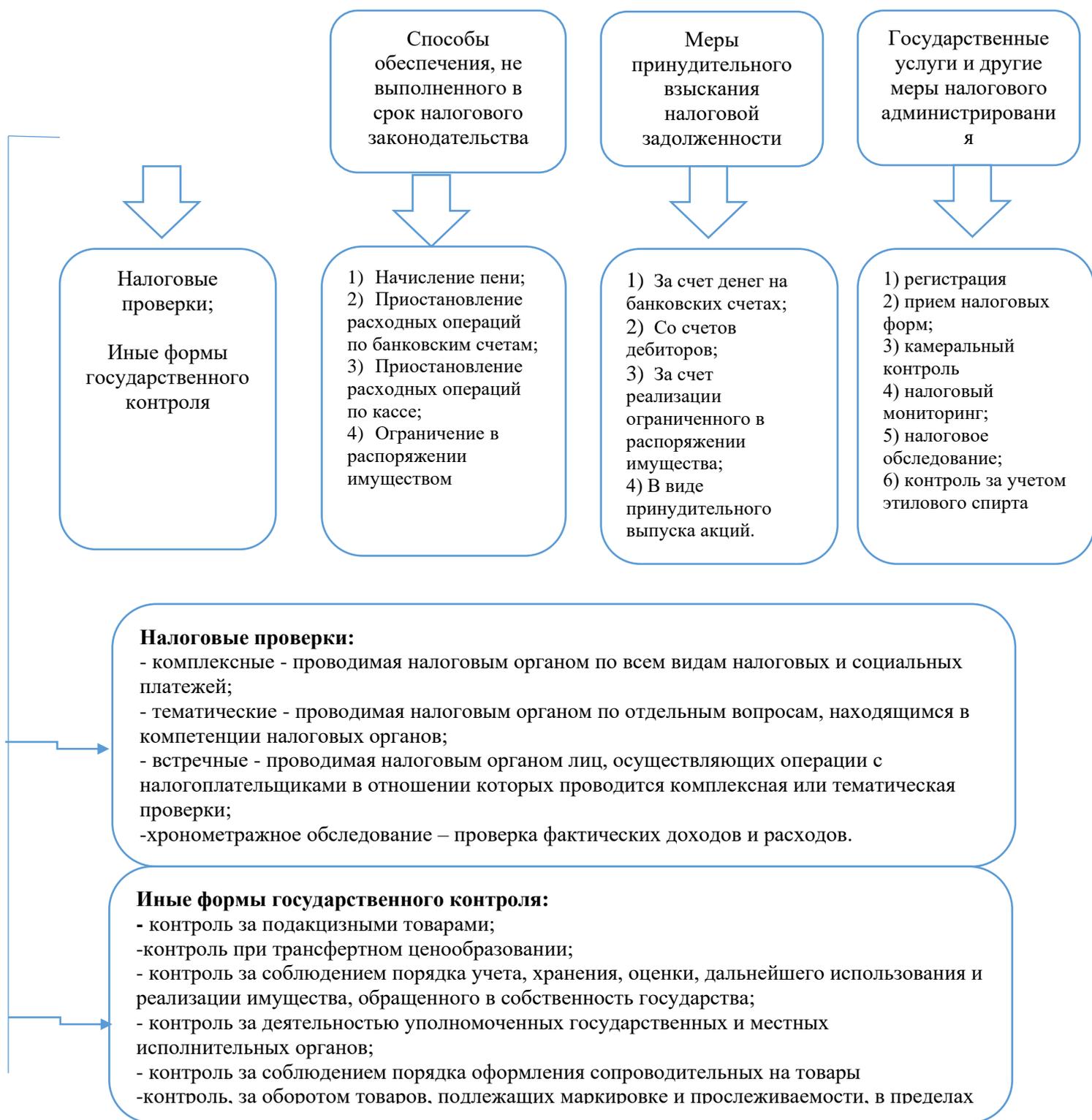


Рисунок 2 . Система налогового администрирования в РК

Источник: составлено авторами на основе источника [2].

В 2002 году страны-члены ЕС установили прослеживаемость товаров (traceability) в качестве основополагающего принципа построения продовольственного законодательства и центрального звена в механизме обеспечения продовольственной безопасности. В том же году термин «прослеживаемость» в первую очередь получил официальное определение: под прослеживаемостью в первую очередь понимается способность отследить

продовольственные товары, корма, животных, из которых производят продукты питания, или вещества, предназначенные для включения в состав пищевых продуктов, на всех этапах производства, переработки и сбыта. Центральной идеей механизма прослеживаемости, применяемого в ЕС, таким образом, является так называемая «шаг назад – шаг вперед» система, где от любого из участников цепочки поставок может быть получена информация о происхождении товара и его дальнейшем движении.

Информационные системы администрирования, как правило, внедряются в Казахстане через апробирование и оттачивание механизма функционирования пилотных проектов. Так Налоговый Кодекс, трактует – в целях модернизации и совершенствования налогового администрирования налоговые органы вправе осуществлять реализацию (внедрение) пилотных проектов предусматривающих иной порядок налогового администрирования и исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками.

В настоящее время в Казахстане функционирует особо значимая информационная система «ИС «Налог на добавленную стоимость», которая включает в себя пять модулей – Виртуальный склад, Акты выполненных работ, Договора, электронные счета-фактуры и Сопроводительные накладные на товары. Следует отметить что последний модуль внедряется в пилотном проекте с 1 ноября 2020 года.

Данный модуль автоматизирует процесс прихода и списания товаров на виртуальный склад, в том числе на основании подлинной декларации на товары (ДТ) или заявления о ввозе. В итоге при оформлении электронного счета-фактуры по выбранному товару из виртуального склада, сведения из декларации на товары, заявления о ввозе и сертификата о происхождении будут подгружаться автоматически. Также в модуле предусмотрена возможность ведения остатков в режиме online, полная выгрузка и периодическая выгрузка изменений остатков Виртуального склада, хранение всей необходимой информации о товаре, контроль происхождения товара.

Для того чтобы повысить качество налогового администрирования в рамках госпрограммы «Цифровой Казахстан» Министерством финансов РК предусматриваются проекты «Прослеживаемость товаров», «Администрирование НДС с применением технологии Blockchain», «Повышение собираемости налогов путем интеграции баз данных различных источников». Эффект от цифровизации деятельности Минфина в 2018 году составил порядка 100 миллиардов тенге. [3]

Таблица 1.

Принятые меры по улучшению налогового и таможенного администрирования в 2018-20 годах

Фактор	Результат
ИС «Астана-1»	Сокращение временных (время таможенной очистки при

	экспорте с 20 до 1 минуты, при импорте – с 2 часов до 1 минуты) и финансовых затрат (экономия бизнеса 77,7 млрд. тенге от внедрения электронного декларирования). В бюджет дополнительно поступило 13,5 млрд. тенге
Модуль «Виртуальный склад»	Отслеживает движение товара по виртуальным меткам, что минимизирует нелегальный ввоз товаров в страну
ИС «Электронные счета-фактуры»	Реализованы электронные договора, акты выполненных работ, интеграция с ИС «Электронные зерновые расписки» (что позволит контролировать обоснованность получения сельскохозяйственных субсидий). В бюджет поступило 75,8 млрд. тенге
ИС «Маркировка товаров»	Пилотный проект по меховым изделиям позволил выявить занижавших доход налогоплательщиков, в связи с чем было сокращено количество субъектов на основе патента в 12,7 раз. В 1,17 раз увеличилось количество импортеров. Рост поступлений составил 361,7 млн. тенге
ИС «Система управления рисками»	Реализованы 6 моделей риска и дополнительно в бюджет поступило 48 млрд. тенге
«Создание базы данных третьих лиц для целей налогового администрирования»	В бюджет поступило дополнительно более 4,8 млрд. тенге
Пилотный проект «Дистанционный контроль посредством потребления воды, газа, электроэнергии, теплоэнергии и твердых бытовых отходов»	В бюджет поступило дополнительно более 3,5 млрд. тенге
Пилотный проект по электронным зерновым распискам	В бюджет поступило дополнительно более 91,0 млн. тенге
Пилотный проект по выданным разрешительным документам	В бюджет поступило дополнительно более 92,0 млн. тенге
Пилотный проект по отработке данных по решениям суда	В бюджет поступило дополнительно более 5 млн. тенге и уменьшено убытков на 44 млн. тенге
Пилотный проект	Результатов нет – введено с октября 2019 года в рамках пилотного проекта (статистика не опубликована)
Электронные сопроводительные накладные	Постепенной введение с 1 марта 2021 года. С 1 ноября 2020 года начался в рамках пилотного проекта
Пилотный проект по прослеживаемости лекарственных средств	Введен в действие 27 сентября 2020 года Срок Пилотного проекта до 1 июля 2021 года. Данный Пилотный проект предусматривает обязанность налогоплательщиков выписки электронных счетов-фактур при реализации произведенных и импортированных лекарственных средств на всех этапах до розничной реализации <i>вне зависимости от постановки на регистрационный учет по</i>

	<p>налогу на добавленную стоимость, а при розничной реализации физическим лицам осуществлять выдачу чека контрольно-кассовой машины с указанием наименования лекарственных средств любых форм.</p> <p>В рамках проводимого Пилотного проекта для налогоплательщиков, не являющимися плательщиками НДС, меры административной ответственности в случае не выписки ЭСФ не предусмотрены.</p>
Пилотный проект по совершенствованию администрирования НДС	Пилотный проект по совершенствованию администрирования налога на добавленную стоимость на основании информационной системы электронных счетов-фактур с применением системы управления рисками
Пилотный проект с Кыргызской Республикой по отслеживанию грузов	<p>Комитетом государственных доходов продолжается работа по мониторингу перемещаемых грузов на границе со странами ЕАЭС. С 2019 года установлены многочисленные факты нарушений, такие как: недостоверное заявление сведений в товарно-транспортных накладных, экспорт товаров из стран Союза в адрес фиктивных резидентов Республики Казахстан, лжетранзит, занижение стоимости товаров и т.д.</p> <p>Данные факты свидетельствуют о наличии теневого оборота товаров, который наносит урон бюджету и ставит в не равные конкурентные условия отечественный бизнес.</p> <p>В целях борьбы с теневым оборотом в рамках взаимной торговли с Кыргызской Республикой, в текущем году разработан План совместных мероприятий, в рамках которого предусмотрено проведение Пилотного проекта с использованием навигационных пломб, позволяющих в онлайн режиме отслеживать автотранспортные средства.</p>
Всеобщее декларирование физических лиц	Перенесено – поэтапное введение с 2021-2025 гг

Источник: составлено авторами на основе источника [3].

Одним из главных плюсов является то, что субъект и объект налогового администрирования не встречаются, исключая факт коррупции. Минусом является то, что информационные программы требуют огромных бюджетных средств, поскольку для успешной реализации процесса цифрализации необходимы подготовленные кадры, разработанная система поощрений и соответствующая нормативная база.

Итак, внедрение информационных систем в налоговых органах, кроме повышения прозрачности, оперативности и эффективности работы, позволило дисциплинировать налогоплательщиков в части неправомерного завышения затрат; установить схемы уклонения от уплаты налогов налогоплательщиков; дополнительно начислить налоги; провести меры по установлению фирм-лжепредпринимателей и передать материалы по ним в судебные органы. Все принимаемые меры по автоматизированию информационных систем направлены на обеспечение прозрачности налоговой системы. А это увеличивает возможности контроля для налоговых органов и дает преимущества налогоплательщикам в становлении их бизнеса.

Таким образом, информационная система автоматизирует процесс прихода и списания товаров, а также контролировать оборот товаров по территории Республики Казахстан, импорт и экспорт из/в стран/ы ЕАЭС, тем самым исключается совершение бестоварных сделок. В результате чего, реализуется цель налогового администрирования - защита граждан государства от подделок, некачественной продукции (здоровая нация) и сбор налогов (контрабанда, уход от налогов, борьба с подделками, контрабанда).

Литература:

1. Закон РК «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12.11.1995г. № 392-V (по состоянию на 01.01.2021г.)
<https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392>
2. Закон РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 25.12.2017г. №120-IV (по состоянию на 01.01.2021г.)
<https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120>
3. Зейнельгабдин А.Б., Сембиева Л.М., Бекболсынова А.С., Серикова М.А. Государственный налоговый аудит: Учебное пособие.- CyberSmith,2021 – 336с.
4. <https://kgd.gov.kz/kk>

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Байтураева К.Б., Сеитов Н.Б.

Студенты 3 курса, специальность «Учет, аудит и анализ»
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,
г.Нур-Султан, Республика Казахстан
E-mail: kunduzay_bayturaeva@mail.ru
s_nurzhan00@mail.ru

Научный руководитель – Бекболсынова А.С., старший преподаватель
кафедры «Государственный аудит» ЕНУ им.Л.Н. Гумилева

Аннотация. Бұл мақалада цифрландыру жағдайында мемлекеттік аудитті жетілдіру туралы айтылады. Соңғы онжылдықта Қазақстан Республикасында осы қызмет саласын реттеуге байланысты мемлекеттік аудит және қаржылық бақылауды ұйымдастыру түбегейлі өзгеріп отырды. Мемлекеттік аудиттің халықаралық тұжырымдамасына сәйкес мемлекеттік аудит пен қаржылық бақылау функциялары арасындағы айырмашылық жасалады.

Аннотация. В данной статье рассматривается совершенствование государственного аудита в условиях цифровизации. В последнее десятилетие в связи с регулированием данной сферы деятельности в Республике Казахстан кардинально меняется организация государственного аудита и финансового контроля. В соответствии с международной концепцией государственного