



**Халықаралық ғылыми-практикалық конференцияның
баяндамалар жинағы
"ХАЛЫҚ ӨМІРІНІҢ ЖОҒАРЫ САПАСЫН ЖӘНЕ ҰЛТТЫҚ
ҚАУІПСІЗДІКТІ ҚАМТАМАСЫЗ ЕТУДЕГІ МЕМЛЕКЕТТІК
АУДИТ"**

**Сборник докладов Международной научно-практической
конференции
«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ВЫСОКОГО
КАЧЕСТВА ЖИЗНИ НАСЕЛЕНИЯ И НАЦИОНАЛЬНОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ»**

**Collection of reports of the International Scientific and Practical
Conference
"STATE AUDIT IN ENSURING HIGH QUALITY OF LIFE OF THE
POPULATION AND NATIONAL SECURITY"**

8 апреля 2022 года

УДК 336.1
ББК 65.052а73
С 23

Г Сборник докладов международной научно- практической конференции «Государственный аудит в обеспечении высокого качества жизни населения и национальной безопасности» = Collection of reports of the International Scientific and Practical Conference "State audit in ensuring high quality of life of the population and national security" = Халықаралық ғылыми-практикалық конференцияның баяндамалар жинағы "Халық өмірінің жоғары сапасын және ұлттық қауіпсіздікті қамтамасыз етудегі мемлекеттік аудит". – Нұр-Сұлтан: - 277 б.

ISBN 978-601-337-664-6

Жинаққа студенттердің, магистранттардың, докторанттардың және профессор-оқытушылар құрамының халық өмірінің жоғары сапасын және ұлттық қауіпсіздікті қамтамасыз ету жағдайындағы мемлекеттік аудиттің өзекті мәселелері бойынша баяндамалары кірді

The collection includes reports of students, undergraduates, doctoral students and teaching staff on topical issues of state audit in conditions of ensuring a high quality of life of the population and national security

В сборник вошли доклады студентов, магистрантов, докторантов и профессорско-преподавательского состава по актуальным вопросам государственного аудита в условиях обеспечения высокого качества жизни населения и национальной безопасности

ISBN 978-601-337-664-6

©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2022

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ КАК ФАКТОР РАЗВИТИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА

Буртебаева А.А.

магистрант 1 курса ОП «Государственный аудит»
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,
г. Нур-Султан, Республика Казахстан
E-mail: burtebaeva2000@gmail.com

Аннотация

Күрделі экономикалық ахуалдың қазіргі жағдайында салық институттары мемлекеттік бюджеттің кіріс бөлігінің орындалуына жауапты, артында миллиондаған қазақстандықтардың әл-ауқаты тұрған мемлекеттік басқару жүйесінің маңызды тетігі болып табылады. Осыған байланысты, "мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасының Заңымен регламенттелген салықтық әкімшілендірудің тиімділігі аудитінің рөлі артуда. Алайда, бұл бағыт айтарлықтай жаңа болып табылады және одан әрі жетілдіруді талап етеді.

Мақаланың мақсаты-салықтық әкімшілендірудің мәніне теориялық тәсілдерді жалпылау және жүйелеу, мемлекеттік аудит жүйесінде оны ұйымдастырудың отандық және шетелдік тәжірибесін талдау және тиімділікті арттыру бойынша ұсыныстар әзірлеу.

Зерттеу жүйелік талдауға негізделді, нақты мәселелерді шешуге салыстырмалы, статистикалық және графикалық талдау, саралау, топтау әдістері және модельдеу негіздері арқылы қол жеткізілді.

Салық органдары жұмысының тиімділігі, салық төлемдерінің толық жиналуы және, сайып келгенде, мемлекеттің қаржылық тұрақтылығы салықтық әкімшілендіруді ұйымдастырудың тиімділігіне байланысты. Осыған байланысты салықтық әкімшілендіру тетігі ұтымды әрі дәйекті түрде құрылуы тиіс. салықтық әкімшілендірудің мемлекеттік аудитін жүргізу бюджетке түсетін түсімдердің толықтығы мен ашықтығын және әкімшілендіруге арналған қаражатты пайдаланудың тиімділігін қамтамасыз етудің міндетті элементі болып табылады.

Мемлекеттік аудит шеңберінде әкімшілендірудің шетелдік тәжірибесін және экономиканы цифрландырудың қазіргі жағдайын зерделеу негізінде салық органдары қызметінің тиімділігін бағалау индикаторларын пысықтау, сондай-ақ қажетті электрондық қызметтерді әзірлеу және енгізу қажеттілігі бар.

Түйінді сөздер: салықтық әкімшілендіру, мемлекеттік аудит, тиімділік аудиті, салықтар, цифрландыру.

Аннотация

В современных условиях непростой экономической ситуации налоговые институты являются важнейшим рычагом системы государственного управления, ответственными за исполнение доходной части государственного

бюджета, за которым стоит благосостояние миллионов казахстанцев. В связи с этим, повышается роль аудита эффективности налогового администрирования, регламентированного Законом республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле». Однако, данное направление является достаточно новым и требует дальнейшего совершенствования.

Цель статьи заключается в обобщении и систематизации теоретических подходов к сущности налогового администрирования, анализе отечественной и зарубежной практики его организации в системе государственного аудита и разработке рекомендаций по повышению эффективности.

Исследование основывалось на системном анализе, решение конкретных проблем достигалось с помощью сравнительного, статистического и графического анализа, с применением ранжирования, методов группировок и основ моделирования.

Эффективность работы налоговых органов, полнота собираемости налоговых платежей и, в конечном итоге, финансовая стабильность государства зависят от эффективности организации налогового администрирования. В связи с этим, механизм налогового администрирования должен быть выстроен рационально и последовательно. проведение государственного аудита налогового администрирования является обязательным элементом обеспечения полноты и прозрачности поступлений в бюджет и эффективности использования средств на администрирование.

На основании изучения зарубежного опыта администрирования в рамках государственного аудита и существующего положения цифровизации экономики, существует необходимость доработки индикаторов оценки эффективности деятельности налоговых органов, а также разработки и внедрения необходимых электронных услуг.

Ключевые слова: налоговое администрирование, государственный аудит, аудит эффективности, налоги, цифровизация.

Abstract

In modern conditions of a difficult economic situation, tax institutions are the most important lever of the public administration system, responsible for the implementation of the revenue side of the state budget, which is behind the welfare of millions of Kazakhstanis. In this regard, the role of the audit of the efficiency of tax administration is increasing, as regulated by the Law of the Republic of Kazakhstan «On STATE audit and financial control». However, this direction is quite new and requires further improvement.

The purpose of the article is to generalize and systematize theoretical approaches to the essence of tax administration, analyze domestic and foreign practice of its organization in the system of state audit and develop recommendations for improving efficiency.

The study was based on systems analysis, solving specific problems was achieved using comparative, statistical and graphical analysis, using ranking, grouping methods and modeling fundamentals.

The efficiency of the work of tax authorities, the completeness of collection of tax payments and, ultimately, the financial stability of the state depend on the efficiency of the organization of tax administration. In this regard, the mechanism of tax administration should be built rationally and consistently. Conducting a state audit of tax administration is a mandatory element of ensuring the completeness and transparency of budget revenues and the efficiency of using funds for administration. Perspectives. Based on the study of foreign experience in administration within the framework of governmental audit and the current state of digitalization of the economy, there is a need to refine indicators for assessing the effectiveness of the tax authorities, as well as to develop and implement the necessary electronic services.

Keywords: tax administration, state audit, audit of the efficiency, taxes, digitalization.

В современных условиях непростой экономической ситуации налоговые институты являются важнейшим рычагом системы государственного управления, ответственными за исполнение доходной части государственного бюджета, за которым стоит благосостояние миллионов казахстанцев.

Глава государства ежегодно отмечает необходимость увеличения собираемости налогов, противодействия теневой экономике и совершенствования налогового администрирования.

Цифровизация налогового администрирования, противодействие легализации полученных преступным путем доходов, развитие безналичного расчета, совершенствование законодательства являются основными направлениями Стратегического плана развития Республики Казахстан до 2025 года [1].

В связи с этим, повышается роль аудита эффективности налогового администрирования, регламентированного Законом Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле». Однако, данное направление является достаточно новым и требует дальнейшего совершенствования.

Изучение теоретических аспектов организации государственного аудита налогового и таможенного администрирования рассмотрим через историческую интерпретацию терминов «налоговое администрирование» и «таможенное администрирование». Однако среди авторов нет единого мнения о том, что представляет собой как «налоговое администрирование», так и «таможенное администрирование».

В понимании зарубежных ученых Christensen T., Hansford A., Dong W., Siritto C. P. и др., налоговое администрирование представляет собой практическую деятельность уполномоченных органов, в первую очередь налоговых, по обеспечению сбора обязательных платежей в бюджетную систему государства [2-5].

И. А. Майбуров рассматривает налоговое администрирование как «процесс управления налоговым производством, реализуемый налоговыми органами и иными органами (налоговыми администрациями), обладающими

определенными властными полномочиями в отношении налогоплательщиков и плательщиков сборов» [6].

Интересна позиция В. Г. Панскова, который определяет налоговое администрирование как «управленческую деятельность государства и местных органов по налоговому планированию, формированию и совершенствованию системы налогов и сборов, контролю за соблюдением налогового законодательства и прав, и обязанностей участников налоговых отношений» [7].

А. З. Дадашев и А. В. Лобанов представляют налоговое администрирование как организационно-управленческую систему осуществления налоговых отношений, которая объединяет формы и методы, использование которых заключается в обеспечении налоговых поступлений в бюджетную систему страны [8].

По мнению казахстанского ученого М. Т. Оспанова, налоговое администрирование включает в себя «комплекс мер по оптимизации структуры налогов, совершенствованию механизма их взимания, налогового учета и отчетности, контролю за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты налогов, соблюдением законодательства» [9].

Как отмечает Л. И. Гончаренко в своем исследовании, налоговое администрирование выступает частью управления налоговыми отношениями, организационно представленными налоговой системой [10].

Б. К. Рамазанова под налоговым администрированием подразумевает «совокупность организационно-экономических отношений в сфере налогообложения, основанных на нормативно-правовом регулировании в системе установления, введения, взимания налогов и сборов, налогового контроля за соблюдением налогового законодательства, ответственности в области налогов и сборов, защиты прав налогоплательщиков» [11].

Г. Я. Чухнина отмечает налоговое администрирование как организацию и осуществление эффективной деятельности субъектов налогового контроля [12].

В научных исследованиях А. А. Арутюнова и А. Т. Измайлова налоговое администрирование рассматривается в качестве «основы обеспечения поступлений налоговых платежей, потенциального резерва снижения налоговой нагрузки, развития международных экономических процессов» [13; 14].

А. В. Аронов и В. А. Кашин под налоговым администрированием понимают «совокупность методов, приемов и средств информационного обеспечения, посредством которых органы власти и управления придают функционированию налогового механизма заданное законом направление, а также определяют меры ответственности за нарушение налогового законодательства» [15].

Т. А. Слесарева обосновывает свой взгляд на налоговое администрирование как на «управление процессом взаимодействия между участниками налоговых правоотношений, которые возникают в ходе исполнения обязательств перед бюджетами различных уровней бюджетной

системы, в рамках деятельности налоговых органов, выполняющих функции по сбору налогов и контролю за их уплатой» [16].

А. И. Пономарев и Т. В. Игнатова считают, что налоговое администрирование – это деятельность уполномоченных органов власти и управления, направленная на обеспечение функционирования налоговой системы и налогообложения в целом [17].

Научные изыскания свидетельствуют о том, что развитие рыночной экономики сделало возможным введение термина «налоговое администрирование» в теорию и методологию налогообложения в сфере внешней торговли и внешнеэкономической деятельности. Таможенное администрирование изначально было частным от налогового администрирования.

Цель статьи заключается в обобщении и систематизации теоретических подходов к сущности налогового администрирования, анализе отечественной и зарубежной практики его организации в системе государственного аудита и разработке рекомендаций по повышению эффективности.

Изложение основного материала исследования. В мировой литературе данное направление аудита встречается крайне редко, однако самому налоговому администрированию даются разные понятийные определения. На основании вышеизложенного систематизируем основные концептуальные подходы к системе налогового администрирования (табл. 1).

Таблица 1

Классификация подходов

Группа авторов	Концептуальные подходы
З.М. Хашева, Ю.В. Серпков, А.З. Дадашев, Т.А. Слесарева А.В. Лобанов, Л.И. Гончаренко, Б.К. Рамазанова	Определение налогового администрирования базируется на совокупности налоговых отношений, то есть на конкретизации субъектов и объектов
М.Т. Оспанов, А.В. Аронов, В.А. Кашин	Определение налогового администрирования основывается на механизме взимания налогов, контроле за правильностью исчисления, своевременностью уплаты налогов и соблюдением законодательства
Christensen T., Hansford A., Dong W., Siritto C.P., И.А. Майбуров, В.Г. Пансков, Г.Я. Чухнина, А.И. Пономарев, Т. В. Игнатова	Ключевую роль в определении налогового администрирования играют органы, осуществляющие планирование, контроль, регулирование и надзор за взиманием налогов и платежей в бюджет, а также за соблюдением налогового законодательства
А.А. Арутюнов, А.Т. Измайлов	Определение включает в себя основную цель и задачи налогового администрирования
Примечание – разработано автором	

По результатам исследования научных трудов зарубежных и отечественных ученых, нормативно-правовых актов Казахстана, считаем, что налоговое администрирование должно включать следующие элементы:

- деятельность государства и уполномоченных государственных органов по налоговому планированию, формированию, совершенствованию системы налогов и платежей;
- способы взимания налогов;
- установление прозрачных, доверительных и транспарентных налоговых отношений;
- эффективность функционирования налоговых органов с учетом социально-экономического состояния государства.

А также сформулировано авторское определение понятия «налоговое администрирование».

Налоговое администрирование представляет собой налоговые отношения между государством, фискальными органами и налогоплательщиками, основанные на принципах прозрачности, доверия и транспарентности, направленные на совершенствование налогового планирования, формирования гибкой системы налогообложения, через использование совокупности специальных мер и способов взимания налогов для обеспечения эффективности налоговой системы.

Система налогового администрирования Казахстана в последнее время приобретает все большую актуальность через призму экономической безопасности, что обусловлено изменением методов и схем уклонения налогоплательщиков от исполнения налоговых обязательств. Механизм налогового администрирования рассматривается нами как совокупность форм, методов, принципов, функций, нормативно-правовых актов и участников налоговых отношений.

Работа по совершенствованию налоговой политики ведется на постоянной основе с учетом изменения условий экономики и предложений налогоплательщиков. Таким образом, проводимая налоговая политика имеет большое влияние на налоговые поступления, следовательно, и на доходную часть государственного бюджета Республики Казахстан. Рассмотрим налоговые поступления за 7 лет в Республике Казахстан (табл. 2).

Таблица 2

Анализ налоговых поступлений в составе доходов государственного бюджета

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Налоговые поступления, млрд. тг	5 116	4 884	6 023	6 811	7 890	9 216	8 561
Доходы государственного бюджета, млрд. тг	7 321	7 635	9 308	11 568	10 809	12 758	14 522

Удельный вес налоговых поступлений, %	70	64	65	59	73	72	59
Примечание – разработано автором на основе источника [18]							

Из табл. 2 можно увидеть преимущественную долю налоговых поступлений в составе доходов государственного бюджета, куда кроме налоговых поступлений также входят неналоговые поступления, поступления от продажи основного капитала и поступления трансфертов. В среднем удельный вес налоговых поступлений составляет 66%.

Доминирование налоговых поступлений можно объяснить обязательностью исполнения налогоплательщиком налогового обязательства, исчисления, удерживания, перечисления налоговым агентом налогов. Кроме этого, налогообложение является определенным, справедливым, добросовестным и единым.

Изучив научные интерпретации возникновения и развития понятия «налоговое администрирование», мы пришли к мнению, что его зарождение и развитие связано с мировыми тенденциями, а также необходимостью систематизации государством бюджетных поступлений.

Научные подходы зарубежных учёных систематизированы в общую объединяющую совокупность, что позволило сформулировать авторское определение: «налоговое администрирование представляет собой налоговые отношения между государством, фискальными органами и налогоплательщиками, основанные на принципах прозрачности, доверия и транспарентности, направленные на совершенствование налогового планирования, формирования гибкой системы налогообложения, через использование совокупности специальных мер и способов взимания налогов для обеспечения эффективности налоговой системы».

Эффективность работы налоговых органов, полнота собираемости налоговых платежей и, в конечном итоге, финансовая стабильность государства зависят от эффективности организации налогового администрирования. В связи с этим, механизм налогового администрирования должен быть выстроен рационально и последовательно.

Налоговые поступления составляют преимущественную долю в доходах государственного бюджета, необходимого для качественного функционирования государства. В среднем удельный вес налоговых поступлений за последние 7 лет составляет 66%, темп роста – 110%, уровень налоговой нагрузки – 13,7%. За семь лет сумма налоговых поступлений увеличилась на 67,4%, а уровень налоговой нагрузки увеличился на 6%, что, в свою очередь, говорит о неэффективном использовании инструментов налогового регулирования и некачественном налоговом администрировании.

В связи с этим, проведение государственного аудита налогового администрирования является обязательным элементом обеспечения полноты и прозрачности поступлений в бюджет и эффективности использования средств

на администрирование. Мы сформулировали следующие рекомендации для осуществления качественного администрирования: обеспечение прозрачности расходов на налоговое администрирование, внедрение функции видеосвязи от налогоплательщика и от представителя органов государственных доходов по поводу разъяснения налогового и таможенного законодательства, проведение направленных на формирование налоговой дисциплины, повышение грамотности в области налогового и таможенного законодательства, заинтересованности в уплате обязательных платежей мероприятий.

Литература:

1. «О мерах по снижению уровня теневой экономики». Доклад и. о. Министра финансов РК Шолпанкулова Б. от 30 июня 2020 г. URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=39957170
2. Dong W. Several measures to perfect tax administration by law. *Communications in Computer and Information Science*. 2011. No 210, CCIS (PART 3), pp. 227–231.
3. Aberbach J. D., Christensen T. The challenges of modernizing tax administration: Putting customers first in coercive public organizations. *Public Policy and Administration*. 2007. No 22 (2), pp. 155–182.
4. Besfamille M., Siritto C. P. Modernization of tax administrations and optimal fiscal policies. *Journal of Public Economic Theory*. 2009. No 11 (6), pp. 897–926.
5. Hansford, A., Hasseldine, J. Best practice in tax administration. *Public Money and Management*. 2002. No 22 (1), pp. 5–6.
6. Майбуров И. А. *Налоги и налогообложение : учеб. для студентов вузов ; под ред. 5-е изд., перер. и доп. Москва, 2012. С. 88.*
7. Пансков П. Г. *Налоги и налогообложение: теория и практика: учеб. Для бакалавров. 3-е изд., перераб. и доп. Москва, 2012. С. 241–242.*
8. Дадашев А. З., Лобанов А. В. *Налоговое администрирование в Российской Федерации. М., 2002. С. 4–5.*
9. Оспанов М. Т. *Налоговая реформа и гармонизация налоговых отношений. Санкт-Петербург, 1997. С. 289.*
10. Гончаренко Л. И. *Методология налогообложения и налогового администрирования Коммерческих банков России. Москва, 2011. С. 192.*
11. Рамазанова Б. К. *Основные подходы к определению понятия «налоговое администрирование». Теория и практика общественного развития. 2014. No 1. С. 447–449.*
12. Чухнина Г. Я. *Механизм и субъекты налогового контроля в Российской Федерации : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит. Волгоград, 2001.*
13. Арутюнов А. А. *Налоговое администрирование обеспечения своевременности поступления налоговых платежей (на материалах Управления ФНС России по г. Москве) : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит. Москва, 2006. 173 с.*

14.Измайлов А. Т. Налоговое администрирование и его значение в повышении собираемости налогов : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит. Москва, 2005. 147 с.

15.АроновА.В.,КашинВ.А.Налоговаяполитикаиналоговоеадминистрирование: учеб. пособ. Москва : Экономист, 2006. С. 21.

16.Слесарева Т. А. Налоговое администрирование – фактор реализации социальной политики государства : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит. Москва, 2006. 25 с.

17.Пономарев А. И., Игнатова Т. В. Налоговое администрирование в Российской Федерации : учеб. пособ. Москва: Финансы и статистика, 2006. 21 с.

18.Статистический бюллетень Министерства финансов за 2014–2020 гг.
URL: http://www.minfin.gov.kz/irj/servlet/prt/portal/prteventname/HtmlbEvent/prtroot/pcd!3aportal_content!2fmf!2fkz.ecc.desktop!2fkz.ecc.KMNavigation/documents?1518912000000&Uri=/documents/Минфин_new/Бюджетный%20процесс/Отчетность/Статистический%20бюллетень/ru&layoutSetMode=exclusive&rndLayoutSet=ConsumerExplorer_ui

РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ПОВЫШЕНИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

Жамалова З.Д

Студент 4 курса специальности «Государственный аудит»

Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева, г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

E-mail: zarinazhamal@mail.ru

Научный руководитель- Сембиева Ляззат Мыктыбековна, доктор экономических наук,
профессор кафедры «Государственный аудит» ЕНУ им.Л.Н. Гумилева

Аннотация. В статье рассматриваются особенности и новые задачи внутреннего аудита в системе государственного управления, дается обзор практики применения положений о внутреннем аудите в системе государственного управления. Даны рекомендации, показаны статистические данные работы уполномоченных органов по внутреннему аудиту. Проанализирована выявляемость нарушений, возмещение денежных средств в бюджет, а также представлены меры ответственности, допустивших нарушения.

Ключевые слова: внутренний аудит, контроль эффективности, бюджетные средства, система управления, анализ, достижение результатов, государственное управление, закон, цели, задачи

В современных реалиях внутренний аудит является продуктивным оружием государственного управления. Прогрессирующие условия к результативности управления порождают неизбежность усиленного активирования внутреннего аудита, как основной элемент системы внутреннего