



**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

Список использованной литературы:

1. Официальный сайт АО «Народный Банк Казахстана» <https://halykbank.kz/>
2. Официальный сайт Государственного реестра <https://gosreestr.kz/ru/>

ТАМОЖЕННОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ, КАК АСПЕКТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Муратова А. М., Сеитова М. С.

студенты 3 курса «Государственный аудит»

Евразийский Национальный университет имени Л. Н. Гумилева

г. Нур-Султан, Казахстан

e-mail: aru_zhan.m@mail.ru, madina2712@mail.ru

На сегодняшний день цифровизация Казахстана является одной из важнейших комплексных программ, основной целью которой является повышение уровня жизни каждого жителя страны за счет использования цифровых технологий.

Все инновации, предлагаемые в рамках программы цифровизации, направлены на повышение эффективности государственного управления, занятости, стабилизацию систем образования и здравоохранения, а также систематизацию инвестиционных потоков, повышение производительности труда и увеличение доли бизнеса. Структура ВВП.

Характер работы казахстанских таможенных органов в области унификации и увеличения ввозимых для Казахстана таможенных пошлин в рамках Таможенного союза воспринимается как «ужесточение тарифного и нетарифного регулирования таможенных пошлин в Казахстане». Присоединение к Таможенному союзу придает негативную окраску интеграционным процессам в рамках Единого экономического пространства.

В результате усложняется процесс внешнеэкономической деятельности, возникают дополнительные трудности для ведения бизнеса, что в конечном итоге сказывается на темпах экономического роста и экономической привлекательности Казахстана.

В связи с этим переориентация таможенных органов с фискальной функции на функцию, содействующую контролю, обеспечивает необходимый баланс между обязанностями таможенных органов по стимулированию внешнеэкономической деятельности и таможенного контроля и взимания таможенных пошлин, налогов, создание благоприятных условий для ведения бизнеса».

Сегодня Республика Казахстан, как и другие страны, развивает национальную экономику на основе доходов государственного бюджета. Соответственно, устойчивое и сбалансированное развитие государства, а также уровень жизни населения во многом зависят от способности органов,

участвующих в формировании и реализации доходов бюджета, эффективно передавать доходы в бюджетную систему.

При этом следует отметить, что доля таможенных органов в решении фискальных вопросов имеет тенденцию к снижению, но этому факту есть объяснение, заключающееся в изменении состава доходов, находящихся в ведении таможенных органов снижение внешнеторгового оборота.

Роль таможенных органов важна не только в фискальной функции, но и в контроле внешнеэкономической деятельности, что позволяет проводить анализ объема и структуры товаров и транспортных средств, пересекающих таможенную границу, а также в правоохранительных функциях, превентивных сокращения. о таможенных правонарушениях и преступлениях.

Проблемным моментом в регулировании бюджетных отношений между таможенными органами (как представителями исполнительной власти) и участниками внешнеэкономической деятельности (декларантами) является неопределенность таких основополагающих понятий, как «администрирование», «администрирование таможенных платежей». в законе о бюджете.

В последние годы интеграционные процессы тесно переплетаются и актуализируются в связи с расширением информатизации и цифровизации экономики.

Совершенствование информационных систем таможенных органов невозможно без серьезного анализа, изучения и предотвращения проблем, возникающих при использовании информационных технологий.

Грамотное администрирование таможенных платежей позволит максимально компенсировать «снижаемый» доход и обеспечить стабильность его поступления в бюджет.

Для решения выявленных проблем необходима разработка единого концептуального подхода к унификации и стандартизации институтов управления таможенно-тарифным регулированием, налогово-бюджетно-таможенной политикой, что сформирует эффективный механизм управления системой налогового управления. бюджетная и таможенная политика, таможенные поступления в условиях цифровизации экономики

Предлагается активизировать работу по цифровизации налогового и таможенного администрирования, целью которой является автоматизация бизнес-процессов налогового и таможенного администрирования.

Первое направление – совершенствование таможенного администрирования и переход на электронное таможенное декларирование.

Существует два способа проецирования:

- создание ИС АСТАНА-1 в части электронного декларирования;
- Создание электронного окна для экспортно-импортных операций.

Эти проекты направлены на существенное сокращение времени таможенного оформления и упрощение процедур таможенного декларирования.

ИС «АСТАНА-1» представляет собой многофункциональную и интегрированную систему, обеспечивающую благоприятные условия для

участников внешнеэкономической деятельности и позволяющую автоматически контролировать весь таможенный процесс с момента получения предварительной информации для контроля после выпуска товаров.

Внедрение ИС «АСТАНА-1» позволит снизить уровень коррупции за счет минимизации прямого контакта ВЭД с таможенными органами.

Если сравнивать существующие схемы таможенных операций и ИС «АСТАНА-1», то основными отличиями являются: сокращение количества информационных систем, возможность безбумажного декларирования товаров, выпуск автомобилей и самостоятельная регистрация.

Информационная система «АСТАНА-1» настроена в соответствии с положениями Таможенного кодекса ЕАЭС. Кроме того, в таможенное законодательство были внесены следующие новшества, например:

- электронное декларирование товаров;
- автоматическое оформление таможенной декларации и автоматическое оформление декларации на товары.

Направление «Цифровизация налогового администрирования» включает 4 инициативы:

- ИС «Электронные счета-фактуры»;
- ИС «Маркировка товаров»;
- администрирование НДС с использованием технологии блокчейн;
- Увеличение сбора налогов за счет объединения баз данных из разных источников.

ИС «ЕСФ» позволяет реализовывать товары путем выставления счетов-фактур в электронном виде.

Модуль «Виртуальный склад» представляет собой функционал ИС «ЕВС», позволяющий контролировать движение товаров и автоматически рассчитывать остатки товаров на складе, а также дополнительный инструмент администрирования НДС.

ИС «Маркировка товаров» предусматривает практическую маркировку меховых изделий и дальнейшее внедрение в рамках ЕАЭС.

Реализация этих инициатив позволит «предотвратить» нетоварные сделки, а также выдачу поддельных документов.

С помощью технологии блокчейн администрация НДС создает децентрализованную базу данных, позволяющую налогоплательщикам мгновенно отслеживать цепочку финансовых транзакций и создавать для них гарантированный возврат НДС.

Технология блокчейн — один из актуальных мировых трендов. Налоговые органы ЕС рассматривают возможность внедрения технологии блокчейн.

Министерство совместно с Автономным кластерным фондом РИТ создало лабораторию прикладных исследований по внедрению технологии Блокчейн (IBM Hyperledger Fabric) и искусственного интеллекта (IBM Watson).

Блокчейн обеспечивает:

- невозможность использования серых схем;
- простота администрирования косвенных налогов;
- простота учета и отчетности для налогоплательщиков.

В настоящее время Минфин совместно с АКФ ПИТ начал работу по разработке методологии и технических требований по администрированию НДС для информационных систем с использованием технологии Блокчейн.

«Улучшение сбора налогов за счет интеграции баз данных из разных источников». Реализация проекта направлена на создание больших данных для налогового администрирования.

Уже сейчас в целях создания благоприятных условий для ведения бизнеса основное внимание налогового контроля сместилось на внутренний контроль.

Суть камерального контроля заключается во взаимном анализе информации, полученной из налоговых деклараций, а также из других источников, имеющихся в органах государственных доходов. В случае выявления нарушений Налогоплательщик будет уведомлен о ликвидации.

Электронный формат госуслуг позволил гражданам и бизнесу сократить временные и финансовые затраты за счет сокращения сроков их оказания. Это также снижает риск коррупции, исключая физический контакт при получении государственных услуг.

Внедрение ЕСФ позволило увеличить рост поступлений НДС в 1,5 раза за счет управления рисками и реконфигурации системы внутреннего контроля. Теперь, благодаря оперативному анализу ESF, комиссия выявляет фальшивые счета на ранней стадии. На сегодняшний день система произвела 800 миллионов ESF.

Согласно принятой Концепции, основными направлениями развития таможенного администрирования в Республике Казахстан являются:

1. Внедрение «электронной таможни». Основным инструментом, для которого планируется внедрение электронного декларирования в таможенных органах Республики Казахстан, является комплекс электронного декларирования. Данная система позволяет подавать декларации на товары в электронной форме, бесплатно делать электронные копии таможенных деклараций и направлять их в любой таможенный орган через сеть Интернет, а также самостоятельно формировать таможенные документы и их электронные копии без привлечения посреднической организации. Компания. компании.

В настоящее время процесс электронного декларирования, принятый таможенными органами Республики Казахстан, заключается в проведении дистанционной процедуры таможенного декларирования товаров, при которой декларант и должностное лицо таможенного органа находятся далеко друг от друга. другие работают через Интернет. При этом декларант представляет в таможенный орган документы на бумажном носителе только в случаях, когда требуется дополнительная проверка по результатам оценки системы управления рисками.

Министерство финансов РК рассматривает вопрос о внедрении новой технологии дистанционного вывоза товаров, согласно которой декларация на товары подается во «внутренний» таможенный орган на территории РК в электронном формате . Казахстан. При этом в Республике Казахстан в соответствии с заявленной таможенной процедурой фактический таможенный контроль и выпуск осуществляются на таможенном посту, расположенном в

пункте пропуска через таможенную границу Таможенного союза. С этой целью в Республике Казахстан ведется работа по созданию транспортно-логистических терминалов вдоль границы.

Согласно концепции внедрение электронного таможенного декларирования должно быть обеспечено путем решения следующих задач:

- внесение изменений и дополнений в таможенное законодательство с учетом перехода на электронное декларирование;
- стандартизация государственных услуг по безбумажному декларированию;
- оснащение таможенных постов необходимой интернет-инфраструктурой и связью;
- перевод всех разрешительных документов, необходимых в рамках внешнеэкономической деятельности, в электронный формат.

2. Совершенствование системы управления рисками. Концепция описывает систему управления рисками как ключевой инструмент применения принципа выборочного таможенного контроля в условиях постоянно растущих объемов международной торговли и концентрации имеющихся ресурсов казахстанских таможенных служб на объектах повышенной опасности. . . в целях обеспечения необходимого уровня оперативности таможенного контроля объектов. Соответственно, совершенствование системы управления рисками (СУР) является одной из ключевых составляющих развития таможенного администрирования в Республике Казахстан.

Учитывая, что система управления рисками в Республике Казахстан используется на практике менее трех лет, основными направлениями ее развития являются:

- Унификация национальных систем управления рисками таможенных служб государств-членов Таможенного союза;
- организация эффективной системы контроля эффективности СУР путем совершенствования методов и методик анализа и оценки рисков, создания системы непрерывного контроля эффективности риск-профилей;
- повышение квалификации должностных лиц таможенных органов, непосредственно отвечающих за безопасность и эффективное функционирование системы управления рисками; обмен опытом с таможенными службами зарубежных стран, имеющими положительный опыт в данной сфере;
- Совершенствование программного обеспечения для оценки рисков для создания интегрированной системы управления рисками, отвечающей требованиям постоянно меняющейся среды. Для ускорения и улучшения возможностей процесса оценки рисков необходимо максимально автоматизировать отдельные этапы этого процесса;
- Обеспечение адекватной интеграции программного обеспечения оценки рисков с базами данных других государственных органов, что позволит использовать весь спектр информации, необходимой для оценки рисков, и повысит эффективность и возможности системы управления рисками в целом. .

3. Повышение эффективности правоохранительных органов. В концепции указано, что в случае присоединения к Таможенному союзу, либерализации внешнеторгового законодательства, ускорения таможенного контроля и введения принципа выбора при его осуществлении требования к эффективности правоприменения значительно возрастут.

Концепция включает и другие ключевые вопросы правоприменения таможенных органов Республики Казахстан:

- отсутствие единой правоприменительной практики в территориальных таможенных органах Республики Казахстан по привлечению к уголовной и административной ответственности за преступления и правонарушения в сфере таможенного дела, начиная с действующей нормативно-правовой базы Республики Казахстан в этой сфере. несоответствие тому факту, что уголовное и административное законодательство в настоящее время активно изменяются в рамках процесса интеграции таможенного законодательства;

- недостатки действующей системы оценки эффективности правоохранительной деятельности, заключающиеся в ежегодном росте выявления правонарушений в сфере таможенного дела;

- недостаточный уровень информационно-аналитического обеспечения правоохранительных органов, в том числе оперативно-розыскной деятельности таможенных органов, и низкая эффективность взаимодействия оперативных подразделений таможенных органов с другими правоохранительными и контролирующими органами Республики Казахстан.

В целях повышения эффективности правоохранительной деятельности таможенных органов Республики Казахстан Концепцией предусмотрена реализация следующих мероприятий:

- Совершенствование нормативно-правовой базы в сфере правоприменения с учетом изменений таможенного законодательства Таможенного союза;

- разработка комплекса мер по борьбе с организованными формами контрабанды товаров;

- создание ведомственной базы данных о таможенных правонарушениях с разным уровнем доступа, включающей информацию об основных признаках выявленных нарушений, зонах риска, мерах противодействия, а также ориентировочную и иную подтверждающую информацию, направленную на предупреждение. выявление нарушений таможенного законодательства. Особая роль в повышении эффективности правоохранительной деятельности отводится техническому оснащению таможенных органов и постоянному контролю за эффективностью использования технических средств таможенного контроля при раскрытии преступлений и правонарушений в сфере таможенного дела;

- создание эффективной кадровой политики, снижение уровня коррупции среди должностных лиц таможенных органов Республики Казахстан. Реализация принципа «личной ответственности» за каждый факт коррупции подчиненными первых руководителей;

- создание специализированного учебного центра для правоохранительных органов таможенных органов;

- развитие международного сотрудничества в области прав человека. Концепция предусматривает усиление сотрудничества с зарубежными и международными органами в сфере борьбы с преступностью в сфере таможенного дела как одно из приоритетных направлений деятельности таможенных органов Республики Казахстан.

В настоящее время в целях реализации Послания Президента Республики Казахстан «Стратегия «Казахстан – 2050»: новый политический курс состоявшегося государства» в Республике Казахстан ведется работа над проектами законов пяти кодексов. Новая редакция: Уголовный, Уголовно-процессуальный, Уголовно-исполнительный, Кодекс об административных правонарушениях и Предпринимательский кодекс. В концепции нового ОАО планируется пересмотреть ряд положений, связанных с передачей таможенным органам дополнительных функций в сфере комплексного контроля. Кроме того, Министерство обороны Республики Казахстан считает необходимым привести национальное законодательство Казахстана в соответствие с наиболее эффективными международными стандартами и правовыми нормами в сфере обеспечения правопорядка, в том числе разработать новые правовые нормы в сфере интеллектуальной деятельности. защита имущества. . . а также положения, касающиеся новых концептуальных подходов к таможенному контролю.

4. Развитие посточистного контроля. Согласно концепции, «Посттаможенный контроль – это инструмент, который, с одной стороны, позволяет снизить контроль на этапе декларирования с целью ускорения товарооборота, с другой – компенсировать эти преимущества за счет внедрения. таможенное регулирование. послерелизный контроль.

В настоящее время в КПК Министерства финансов РК ведется работа по пересмотру методов пострегистрационного контроля в целях снижения административной нагрузки на бизнес-сообщество, оптимизации и сокращения проверок участников внешнеэкономической деятельности. . в таможенной зоне. Например, в целях обеспечения минимального вмешательства в деятельность участников внешнеэкономической деятельности количество плановых таможенных проверок сокращено на 50%, планирование выездных таможенных проверок осуществляется с учетом классификации иностранных товаров. экономическая активность. количество участников Перечня налогоплательщиков, товаропроизводителей, получателей крупных льгот и крупнейших платежей в бюджет, находящихся на постоянном контроле. Уголовно-процессуальный кодекс Министерства финансов Республики Казахстан инициировал рассмотрение вопроса о сокращении срока таможенного контроля после выпуска товаров и срока предъявления требований таможенными органами к плательщикам с пяти до трех лет. а также о внесении изменений в постановление Правительства РК от 19 августа 2008 г. N 112. Отмена неустойки или снятие штрафа в случае добровольного устранения нарушений, допущенных участником внешнеэкономической деятельности с нарушением законодательства.

В концепции также предлагаются следующие ключевые направления развития посттаможенного контроля:

- совершенствование законодательной и методологической базы, в том числе определение таможенной стоимости после выпуска товаров с учетом переориентации таможенных органов с фискальной функции на функцию фискального контроля;

- повысить эффективность послетамозженных проверок с помощью автоматизированной системы управления рисками; постоянный мониторинг эффективности системы управления рисками и ее постоянное совершенствование;

- организация системы непрерывного повышения квалификации постконтрольного персонала;

- организация системы обмена информацией с государственными органами Республики Казахстан, а также с государственными органами иностранных государств; расширение доступа к базам данных других государственных органов.

Приоритетом в концепции является повышение уровня эффективного выявления нарушителей таможенного законодательства в деятельности таможенных органов Республики Казахстан, а также усиление контроля за такими лицами в целях создания условий. для них противоправные действия участников внешнеэкономической деятельности связаны с высокими рисками или экономически не оправданы. В связи с этим Уголовно-процессуальный кодекс Министерства финансов Республики Казахстан предлагает принять меры по усилению ответственности рецидивистов на законодательном уровне, а также учесть необходимость устранения нарушений. уделяйте больше внимания этим людям. при отборе участников внешнеэкономической деятельности для прохождения таможенного контроля.

В целом реализация принципов и направлений развития таможенного администрирования в Республике Казахстан, изложенных в Концепции, направлена на достижение таких результатов, как ускорение товарооборота и создание благоприятных условий для расширения внешнеторговых связей; улучшение поведения участников внешнеэкономической деятельности и соблюдения таможенного законодательства; оптимизация ресурсов таможенных органов; обеспечение полноты уплаты таможенных платежей.

Список использованной литературы:

1 Актуальные вопросы деятельности таможенных органов в условиях цифровой экономики: монография / Под общ. ред. д-ра экон. наук Г.И. Немировой. - М.: РИО таможенной академии, 2020. - С. 57.

2 Трошкина Т.Н. Администрирование таможенных платежей в государствах-членах ЕАЭС: вопросы правового регулирования // Право. Журнал Высшей школы экономики. - М., 2018. - № 2. - С. 239.

3 Вагин В.Д. Таможенные органы и их роль в обеспечении экономической безопасности в сфере внешнеэкономической деятельности [Текст] : учебное пособие / В.Д. Вагин. - СПб.: ИЦ Интермедия, 2019. - 120 с. - ISBN 978-5-4383-0139-4.

4 Немирова, Г.И. Особенности администрирования таможенных доходов в Евразийском экономическом союзе [Текст] / Г.И. Немирова // Вестник Российского университета дружбы народов. Серия: Экономика. - 2017. - № 4. - С. 475-486.

«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫНЫҢ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЖҮРГІЗІЛГЕН МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ

Нұржан Л.Н.

«Мемлекеттік аудит» ББ 3 курс студенттері

Л.Н. Гумилёв атындағы Еуразия ұлттық университеті, Нұр-Сұлтан қ.,

Қазақстан Республикасы

E-mail: nurzhan.leila@mail.ru

Аңдатпа. Мақаланың мақсаты квазимемлекеттік сектор субъектісі «Қазақстан темір жолы» ұлттық компаниясы» акционерлік қоғамы мысалында аудит жүргізу болып табылады. Мақалада «Қазақстан темір жолы» ұлттық компаниясы» акционерлік қоғамының шоғырландырылған қаржылық есептілігіне жүргізілген мемлекеттік аудит нәтижелері талданды. Зерттеу барысында «ҚТЖ» ҰК» АҚ жалпы сипаттама беріліп, компанияның ұйымдық құрылымы мен директорлар кеңесі қаралды. Сонымен қатар, соңғы 3 жылғы, яғни 2018-2020 жылдар аралығындағы көрсеткіштер зерттелді. Зерттеу нәтижесінде мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша ұсынымдар ұсынылды.

Түйінді сөздер: мемлекеттік аудит, қаржылық есептілік, ақша қаражаты, жарғылық капитал, дебиторлық және кредиторлық берешек, күрделі салымдар, салық.

Аннотация. Целью статьи является проведение аудита субъекта квазигосударственного сектора на примере акционерного общества «Национальная компания» Қазақстан темір жолы». В статье проанализированы результаты государственного аудита консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Национальная компания» Қазақстан темір жолы». В ходе исследования была дана общая характеристика АО «НК «ҚТЖ», рассмотрена организационная структура и совет директоров компании. Кроме того, были изучены показатели за последние 3 года, то есть с 2018 по 2020 годы. В результате исследования были представлены рекомендации по результатам государственного аудита.